

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Právní úprava, účetnictví, zdaňování a financování sportovních klubů

Legislation, Accounting, Taxation and Funding of Sport Clubs

Student: Nikola Zrunová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Alžběta Urbancová, Ph. D.

Ostrava 2014

VŠB - Technická univerzita Ostrava  
Ekonomická fakulta  
Katedra účetnictví

## Zadání bakalářské práce

Student: **Nikola Zrunová**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6202R049 Účetnictví a daně**  
Specializace: **00 Účetnictví a daně**  
Téma: **Právní úprava, účetnictví, zdaňování a financování sportovních klubů**  
**Legislation, Accounting, Taxation and Funding of Sport Clubs**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
  2. Právní úprava sportovních klubů
  3. Účetnictví a zdaňování sportovních klubů
  4. Analýza financování vybraného sportovního klubu
  5. Závěr
- Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Seznam příloh  
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.  
RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 143 s. ISBN 978-80-247-3916-8.  
STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací 2013*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 280 s. ISBN 978-80-7263-774-4.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 22.11.2013

Datum odevzdání: 09.05.2014

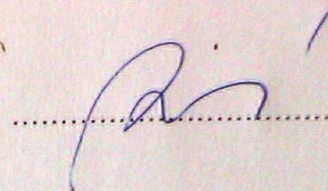
Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci vypracovala samostatně kromě Přílohy 1.“

V Ostravě dne: 9.5.2014



## Obsah

1 Úvod .....	5
2 Právní úprava sportovních klubů .....	8
2.1 Právní formy sportovních klubů .....	8
2.1.1 Neziskový sektor .....	8
2.1.2 Ziskový sektor .....	14
2.2 Srovnání vybraných právních forem sportovních organizací .....	22
2.3 Hokejový klub HC VÍTKOVICE STEEL a. s. ....	25
3 Účetnictví a zdaňování sportovních klubů .....	28
3.1 Právní předpisy účetnictví sportovních klubů .....	28
3.1.1 Zákon o účetnictví .....	28
3.1.2 Prováděcí vyhlášky .....	30
3.1.3 České účetní standardy .....	31
3.1.2 Zásady účetnictví .....	33
3.1.3 Rozsah vedení účetnictví .....	34
3.1.4 Dlouhodobý majetek .....	36
3.1.5 Oceňování dlouhodobého majetku .....	38
3.1.6 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku .....	38
3.2 Daňové předpisy sportovních organizací .....	40
3.2.1 Daň z příjmů .....	40
3.2.2 Daň z (nemovitostí) nemovitých věcí .....	44
3.2.3 Daň z nabytí nemovitých věcí .....	45
3.2.4 Silniční daň .....	46
3.3 Účetnictví a daně hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL a. s. ....	47
4 Analýza financování vybraného sportovního klubu .....	49
4.1 Zdroje financování .....	49
4.1 Financování z veřejných prostředků a státního rozpočtu .....	50
4.2 Financování ze soukromých zdrojů .....	51
4.3 Analýza financování hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL a. s. ....	52
4.3.1 Horizontální analýza .....	52
4.3.2 Vertikální analýza .....	54
4.3.3 Finanční vyhodnocení hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL a. s. ....	60
5 Závěr .....	62

Seznam použité literatury .....	63
Seznam zkratek .....	68
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	



# 1 Úvod

Sport je součástí života snad každého člověka, ať už z pasivního či aktivního hlediska. Někteří využívají různých sportovních aktivit k vyplnění svého volného času, pro jiné představuje jejich profesní náplň. A samotný pojem sport pochází z angličtiny, do níž s největší pravděpodobností dostal z francouzského výrazu **desporter**, někdy v druhé polovině 15. století. Ve volném překladu desporter znamenalo bavit se, hrát hry pro zábavu, oddávat se zábavě apod.

Samostatně je sport jako takový považován za složku tělesné kultury, kdy je tělesná kultura brána jako součást obecné kultury a ta je obecně vyznačována minulými a zároveň současnými tradicemi, které jsou předávány z generace na generaci. A to formou sociálně přijatého dědictví nemateriálního i materiálního tzv. kulturního dědictví.

V širším pojetí je pak sport vyznačován jednotlivými elementy, jako jsou například motivace, soutěživost, organizovanost a disciplinovanost. V neposlední řadě je také považován jako zdroj seberealizace a tělesného i duševního rozvoje každého jedince.

*„Sportem se rozumí všechny formy tělesné činnosti, které, ať již prostřednictvím organizované účasti či nikoliv, si kladou za cíl projevení či zdokonalení tělesné i psychické kondice, rozvoj společenských vztahů nebo dosažení výsledků v soutěžích na všech úrovních.“* Takto zní přesně definice sportu podle Evropské Charty sportu, jejíž obsah směřuje ke všem vládám členských států Evropské unie s úsilím o dodržování etických zásad ve sportu. A náplň jednotlivých sportovních činností stanovují přesně vymezena pravidla vytvořena dle aktivit osvojených při trénincích a předváděných v soutěžích. [28]

Sport v pojetí definice fair play, jež je součástí Kodexu sportovní etiky, chápe sport jako zdroj potěšení a radosti přinášející zdraví a blaho. Umožňuje jedinci lépe poznat sám sebe, nabýt sportovních dovedností v dílčích sportovních činnostech, zdokonalovat se v nich a následně prokázat tyto nabyté schopnosti. Tím, že existuje velmi rozmanitá škála sportů a sportovních klubů, dává každému jedinci možnost najít své místo ve společnosti a začlenit se. Díky čemuž se dá říci, že sport je sociálně-kulturní činnost provozována čestně a přinášející přátelství mezi jednotlivé národy.

Zákon č. 115/2001 Sb., o podpoře sportu, ve znění pozdějších předpisů vymezuje postavení sportu ve společnosti jakožto veřejně prospěšné činnosti, stanovující úkoly ministerstev a jiných správních úřadů a vymezují působnost samosprávných územních celků

při podpoře sportu. Podle § 2 tohoto zákon: „*Sport představuje všechny formy tělesné činnosti, které prostřednictvím organizované i neorganizované účasti si kladou za cíl harmonický rozvoj tělesné i psychické kondice, upevnění zdraví a dosahování sportovních výkonů v soutěžích všech úrovní.*“ [19]

Tato bakalářská práce je zaměřena na účetnictví, zdaňování a financování ziskových i neziskových sportovních organizací. V práci budou následně v jednotlivých kapitolách použity metody deskripce, komparace a analýzy.

Cílem druhé kapitoly zabývající se právní úpravou sportovních organizací je deskripce vybrané neziskové i ziskové právní formy sportovních organizací. A to od samotného založení, přes vznik a orgány společností až po jejich zrušení a následný zánik. Následně též komparace právních náležitostí vybraných právních forem sportovních organizací platných do 31. prosince 2013, a platných po 1. lednu 2014.

Třetí kapitola lze rozdělit do dvou částí a u obou je využita metoda deskripce a komparace. První část kapitoly je zaměřena na účetnictví, přičemž druhá část je věnována zdaňování vybraných právních forem sportovních klubů.

Cíl čtvrté kapitoly je zaměřen na financování sportovních klubů, a to většinou pomocí metody deskripce. Závěr kapitoly je poté následně věnován analýze financování vybraného sportovního klubu – HC VÍTKOVICE STEEL.

Téma jsem si vybrala z toho důvodu, že lední hokej je hra, která je fascinující, hra, která je jedna z nejrychlejších na světě, ne-li nejrychlejší. Hra, která nás dokáže upoutat k televizním obrazovkám, hra, která nám přináší chvíle plné emocí – radosti, smutku, slz štěstí, zklamání, zoufalství, víry, naděje, ale i infarktové stavy, mrazení v zádech, výbuchy nadšení, někdy až takového, že si několik jedinců sbalí brusle, hokejku a vyrazí na zamrzlý rybník či kluziště, aby tyto nádherné chvíle mohli prožít sami na vlastní kůži.

Přičemž samostatná historie ledního hokeje spadá hluboko do minulosti, kdy se pravděpodobně již ve středověku hrávaly hry se zahnutými hokejkami a kulatým míčkem. Strukturovaný lední hokej vznikl v polovině roku 1800 na východě Kanady, kdy se vojáci v přístavech Kingston a Halifax učili bruslit a aplikovali na led jím již v té době známou hru **shinty**. Shinty je venkovní rychlá hra s fyzickým kontaktem, jejímž cílem je střílet góly. V týmu je dvanáct hráčů, z čehož je vždy jeden brankář. Každý hráč má zakřivenou tyč zvanou Caman, a tím odráží malý kožený míč. A zpátky k Halifaxu a Kingstonu, ke kterým se

přidal i Montreal, kde studenti na McGillově univerzitě provozovali hru na ledě. Jako první postavili do brány brankáře, a ustanovili, že nemá-li protivník brankáře, má nárok na menší branku. 3. března 1875 se odehrál první předem oznámený zápas mezi dvěma mužstvy na uzavřené ledové ploše, kde byly zaznamenávány všechny hráčská jména, skóre a na ledě se objevil první pokus o puk – plochý kulatý kus jakéhosi dřeva. První gumový puk poté přivedl na svět roku 1877 F. W. Robertson, taktéž autor prvních hokejových pravidel, které byly vydány hned následující rok. Roku 1885 vznikla první Amatérská hokejová asociace Kanady, a to na popud vysoké oblíbenosti tohoto sportu a nedokonalosti původních pravidel.

Další vývoj zaznamenal hokejový svět v roce 1892 díky kanadského generálního guvernéra Frederica Arthura Lorda Stanley of Preston, který si lední hokej s celou svou rodinou ihned zamiloval. Předtím, než byl na svém funkčním postu vystřídán, věnoval hokejistům pohár, jenž nesl jeho jméno a na jeho přání měl být každoročně udělován nejlepšímu týmu Kanady. Prvním držitelem této trofeje bylo roku 1893 mužstvo Montreal Amateur Athletic Association. Do dnešního dne je Stanley Cup považován za nejceněnější trofej světa. [3]

V českých zemích se hokej stal oživením bohatého sportovního života již na přelomu 19. a 20. století, kdy se hrálo v jedenácti hráčích s kulatým míčem a holemi podobajícími se násadám z deštníků. Této podobě hokeje se přezdívalo **bandy**. Ale v té době již na evropský kontinent vstupoval jiný druh hokeje – kanadský, podle země původu. Lišil se počtem hráčů, velikostí hřiště i tvarem holí. První liga kanady, jak se kanadskému hokeji zkráceně přezdívalo v našich zemích, dostala název Ligue Internationale de Hockey sur Glace, a to jen proto, že Čechy byly v té době ještě součástí Rakousko-Uherska. Tím jak plynul čas, zažil československý a následně samostatný český hokej mnoho úspěchů i tvrdých ran osudu, díky vývoji politické situace v zemi. Největším triumfem zlatého času českého hokeje bylo, a stále bude vítězství svěřenců Ivana Hlinky, Slavomíra Lenera a Vladimíra Martince na XVIII. Zimních olympijských hrách v Naganu roku 1998, kdy přivezli domů čeští hokejisté historicky první zlatou medaili a stali se tak hrdiny. [29]



## **2 Právní úprava sportovních klubů**

Sportovní kluby, nebo-li tělovýchovné jednoty, v České republice jsou právníckými osobami do roku 2013 zakládány zpravidla jako občanská sdružení podle zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Ovšem ten již dnes není v platnosti, a proto nově vznikající spolky (nové označení pro dříve používané sdružení) se řídí zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Profesionální sportovní kluby České republiky jsou zřizovány ve formě obchodních společností – akciové společnosti, či společnosti s ručením omezeným, které do konce roku 2013 upravoval zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník. Dnes je právní úprava výše uvedených kapitálových společností regulována pomocí zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (o obchodních korporacích).

Hlavní předmět činnosti, organizační strukturu a statutární orgány sportovních klubů vymezují stanovy.

### **2.1 Právní formy sportovních klubů**

V prostředí národního hospodářství České republiky lze nalézt sportovní kluby různých právních forem, jež působí ve dvou sektorech ekonomiky. Přičemž je lze rozdělit na:

- sektor ziskový
- a sektor neziskový.

#### **2.1.1 Neziskový sektor**

Cílem organizací působících v neziskovém sektoru není zisk, ale dosažení hlavního účelu zřízení daných organizací.

Organizace působící v neziskovém sektoru ekonomiky mohou mít následující formy:

- a. občanská sdružení, spolky,
- b. zájmová sdružení právníků osob,
- c. nadace a nadační fondy,
- d. obecně prospěšné společnosti, ústavy.

### 2.1.1.1 Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů

V České republice je většina sportovních klubů z hlediska právní osobnosti, právě z oblasti neziskového sektoru, konkrétněji tedy v podobě občanského sdružení, podle zákona č.83/1990 Sb., o sdružování občanů, ve znění pozdějších předpisů s platností pouze do 31. prosince 2013. Od 1. ledna 2014 se občanská sdružení řídí dle zákona č. 89/2012, občanský zákoník, jenž sdružení, nově podle příslušné právní úpravy spolky řídí § 214 až § 302.

Podle zákona o sdružování občanů bylo zapotřebí k založení sdružení přípravného výboru sestaveného ze tří osob, přičemž alespoň jedna osoba musela být starší osmnácti let. Přípravný výbor měl na starost přípravu návrhu **stanov** (§ 6 odst. 2 čtvrtá věta) členské schůzi a ustanovení následujících povinných informací vymezených ve stanovách:

- přesné vymezení názvu klubu,
- sídlo,
- posláním klubu,
- nabývání a pozbývání členství,
- práva a povinnosti členů,
- určení orgánů klubu,
- vymezení majetku klubu, jeho správu a hospodaření s ním,
- statutární zástupce (osoba vystupující navenek za klub, která má samostatnou právní rozhodnost).

Poté následovalo svolání schůze a bylo potřeba zvolit výbor klubu. Z ustavujícího jednání se zpracoval zápis, kde se jmenovitě pověřily osoby vedením, a výčet funkcí se zpracoval do stanov sdružení. Po všech výše uvedených krocích bylo zapotřebí provést **registraci** (§ 7) stanov klubu u Ministerstva vnitra České republiky (dále jen **MVČR**), jenž znamenalo dodání dvou kopií textu stanov, zápisu z ustavující schůze klubu s ověřenými podpisy všech zúčastněných a krátký průvodní dopis. Tohle všechno bylo potřeba odevzdat na MVČR, odboru všeobecné správy, oddělení volební a sdružování. A konečně registrace, ta proběhla do deseti dnů od doručení návrhu, kdy MVČR přidělilo klubu identifikační číslo organizace – IČO. Po jehož získání následovala registrace u příslušného finančního úřadu v závislosti na sídle klubu, případné zřízení bankovního účtu sdružení a začlenění klubu na příslušný sportovní svaz, což představovalo:

- odevzdání kopie stanov a dokladů o registraci, IČO,
- vyžádání si tiskopisu pro registraci klubu a tiskopisy pro vydání licencí pro členy klubu,
- následné vyplnění formulářů, zaplacení poplatků a přiložení označených fotografií členů klubu.

Potom již klub čekal pouze na vyřízení licencí a mohl se přihlásit do soutěží, tedy mohl již provozovat svou činnost – hrát či závodit.

Pro zaručení bezproblémového chodu organizace měly stanovy obsahovat:

- povinnost sportovní organizace hájit práva svých členů či sdružených oddílů, stejně jako povinnost dohlížet na dodržování povinností,
- přesně rozlišovat nejvyšší orgán sportovní organizace (valná hromada, výroční schůze apod.) od statutárního orgánu (předseda klubu, prezident, výkonný výbor), a taktéž od kontrolního orgánu (dozorčí rada, kontrolní a revizní komise). Přičemž, v případě valných hromad či výročních schůzí, také rozlišovat mezi řádnou a mimořádnou a přesně definovat usnášeníschopnost. A též u všech orgánů definovat kompetence i u kolektivních statutárních a kontrolních orgánů definovat způsob jejich ustanovení – zda jmenováním nebo volbou,
- jednací řád orgánů klubu nebo alespoň delegovat pravomoc k vydání jednacího řádu na orgány klubu,
- upravovat práva a povinnosti členů, způsoby nabytí a pozbytí členství, případně i podmínky členství,
- způsob určení a výběru členských příspěvků,
- vymezení vztahu finančního účetnictví a rozpočtu,
- podmínky potřebné pro vznik a chod organizační jednotky, zvláště pak kdo, a v jakém rozsahu může jménem organizační jednotky jednat a vymezení vztahu mezi organizační jednotkou a sportovní organizací,
- a v neposlední řadě přesnou specifikaci cílů a poslání organizace kvůli daňovým předpisům (zákon o dani z příjmů a zákon o dani dědické, darovací a z převodu nemovitosti). [4]

Členská schůze sportovního klubu je základním shromážděním členů či delegátů s právem účasti na řízení a rozhodování o záležitostech sportovní organizace, od něhož se

odvívá další řízení samotné organizace. K tomu, aby proběhla členská schůze zcela regulérně, je potřeba dodržovat několik procedurálních zásad a jednou z nich je zásada řádného svolání členské schůze. Svolavatel členské schůze musí mít k tomuto výkonu udělenou pravomoc vyplývající z textu stanov dané sportovní organizace. Ke svolání může dojít v případě výroční členské schůze či na základě splnění podmínek určenými stanovami v případě, že se jedná o mimořádnou členskou schůzi. Příkladem ke svolání členské schůze může být kupříkladu žádost kontrolního orgánu organizace, nebo také například petice ze strany vymezeného minimálního počtu členů. Výhodou pro sportovní organizace představovalo vymezení minimální lhůty ve stanovách, jež musela uplynout mezi splněním podmínek pro svolání členské schůze a termínem konání dané členské schůze. [16]

#### 2.1.1.2 Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník

Nově podle právní úpravy občanského zákoníku mohou alespoň tři osoby vedené společným zájmem založit k jeho naplňování **spolek** jako samosprávný a dobrovolný svazek členů a spolčovat se v něm. Hlavní činnosti spolku může být pouze uspokojování a ochrana zájmů, k jejichž naplňování byl spolek založen. Podnikání či jiná výdělečná činnost nemůže být hlavní činností spolku. Ale vedle své hlavní činnosti může spolek vyvíjet též činnost vedlejší hospodářskou, spočívající v podnikání či jiné výdělečné činnosti, ovšem pouze za předpokladu, že je její účel v podpoře hlavní činnosti nebo v hospodárném využití spolkového majetku. Následně dosažený zisk z vedlejší hospodářské činnosti spolku lze použít pouze pro spolkovou činnost včetně správy spolku.

Shodnou-li se zakladatelé spolku na obsahu **stanov** (§ 218), je potřeba aby obsahovaly:

- název (musí obsahovat – **spolek, zapsaný spolek**, případně zkratu **z. s.**) a sídlo spolku,
- účel spolku,
- práva a povinnosti členů vůči spolku, případně též určení způsobu, jak budou daná práva a povinnosti vznikat,
- určení statutárního orgánu.

Ve stanovách lze také vymezit založení pobočného spolku jako **organizační jednotky** (§ 228 až § 231) spolku, nebo určení jakým způsobem se pobočný spolek zakládá, a který orgán rozhoduje o založení, zrušení či přeměně pobočného spolku.

Právní forma pobočného spolku se odvozuje od právní osobnosti hlavního spolku, přičemž pobočný spolek nabývá práv a povinností v rozsahu určeném stanovami hlavního spolku zapsaného ve veřejném rejstříku. Pobočný spolek vzniká dnem zápisu do veřejného rejstříku, kdy návrh na zápis podává hlavní spolek. Podmínkou zapsání je také to, že pobočný spolek musí obsahovat příznačný prvek názvu hlavního spolku a vyjádřit jeho vlastnost pobočného spolku.

Není-li do třiceti dní od podání návrhu na zápis k dispozici rozhodnutí o zápisu nebo o jeho odmítnutí, považuje se pobočný spolek za zapsaný do **veřejného rejstříku**. Veřejný rejstřík se řídí zákonem č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob, který vstoupil v platnost 1. ledna 2014. Hlavní spolek ode dne zápisu pobočného spolku do veřejného rejstříku ručí za jeho dluhy v rozsahu předem ustanoveném ve stanovách uložených v plném znění v sídle spolku. Pobočný spolek zaniká dříve než spolek hlavní.

Spolek lze také založit usnesením ustavující schůze tvořícího se spolku, kde se obdobně použijí ustanovení o členské schůzi. Každý, kdo splňuje podmínky pro členství ve spolku a dostaví se na ustavující schůzi, se zapíše do listiny přítomných a podepíše se. Svolavatel, nebo jim pověřená osoba ověří úplnost a správnost listiny. Ustavující schůze volí členy orgánů, jenž má podle určení zákona a stanov zvolit. Usnesení jsou přijímána většinou hlasů přítomných v době hlasování. Ke schválení stanov stačí, zúčastní-li se ustavující schůze alespoň tři osoby.

Spolek **vzniká** (§ 226 až § 227) dnem zapsání do veřejného rejstříku a návrh na zápis podávají zakladatelé nebo osoba určená ustavující schůzi. Po vzniku spolku může vzniknout členství přijetím za člena nebo jiným způsobem určeným stanovami. O přijetí člena rozhoduje buď to orgán vymezen stanovami, nebo nejvyšší orgán spolku. Vznikne-li členství v pobočném spolku, má se za to, že vzniká členství i u hlavního spolku. Členství zaniká vystoupením, vyloučením, nezaplacením členského příspěvku, nebo dalšími způsoby, které uvádí zákon či stanovy. Při závažném porušení povinností vyplývajících ze členství je spolek oprávněn daného člena vyloučit, rozhoduje o tom statutární orgán.

**Orgány** (§ 247) spolku jsou statuární orgán a nejvyšší orgán, případně kontrolní komise, rozhodčí komise a další orgány vymezující stanovy. Stanovy dále určí, je-li **statutární orgán** kolektivní – výbor, nebo individuální – předseda. Není-li ve stanovách určeno funkční období členů volených orgánů, jedná se o pětileté období a nejvyšším orgánem společnosti je členská schůze.

**Členská schůze** (§ 248 až § 254) je svolávána k zasedání statutárním orgánem spolku nejméně jednou ročně, a to jednak z podnětu konkrétního orgánu nebo alespoň třetiny členů. Není-li do třiceti dní od doručení podnětu svolána členská schůze, může jí svolat na náklady spolku ten, kdo podat daný podnět. Usnesení se přijímá většinou hlasů přítomných členů v době usnášení a každý člen má pouze jeden hlas.

Zřídí-li se ve stanovách spolku **kontrolní komise** (§ 262 až § 264), vyžaduje se, aby měla alespoň tři členy. Členy kontrolní komise volí a odvolává členská schůze. Kontrolní komise má za úkol dohlížet na řádnost řešení problémů spolku a vykonávání činnosti spolku v souladu se stanovami. Zjistí-li kontrolní komise jakékoliv nedostatky, sdělí je statutárnímu orgánu a dalším orgánům určenými stanovami.

Rozhodne-li se spolek zřídit **rozhodčí komisi** (§ 265 až § 267), ta následně rozhoduje spory mezi členem a spolkem o placení členských příspěvků a přezkoumává rozhodnutí spolku o vyloučení člena. Není-li stanoveno jinak, i rozhodčí komise s kládá ze tří členů, jež jsou voleni a odvoláváni členskou schůzí, případně shromážděním členů spolku. Členem rozhodčí komise může být pouze plně svéprávná, zletilá a bezúhonná osoba, která ve spolku nepůsobí jako člen kontrolní komise ani statutárního orgánu. Objeví-li se okolnosti bránící členu rozhodčí komise rozhodovat o případech nepodjatě, je z rozhodčí komise po daný případ vyloučen.

**Zrušení** (§ 268) spolku zrušuje i existující pobočné spolky. [17]



### 2.1.2 Ziskový sektor

Cílem organizací působících v ziskovém sektoru, jak sám název napovídá, je dosahování zisku.

Právní formy organizací působících v ziskovém sektoru dělíme do dvou skupin, a to na společnosti:

- osobní
- a kapitálové.

#### 2.1.2.1 Osobní společnosti

##### a. Veřejná obchodní společnost (v. o. s.)

Definice v. o. s. dle starého právního předpisu: „*Veřejnou obchodní společností je společnost, ve které alespoň dvě osoby podnikají pod společnou firmou a ručí za závazky společnosti společně a nerozdílně celým svým majetkem.*“ [24], s. 2484

Do roku 2013 byly veřejné obchodní společnosti upravovány zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, v rozsahu § 76 až § 92.

Definice veřejné obchodní společnosti podle nového právního předpisu: „*Veřejná obchodní společnost je společnost alespoň dvou osob, které se účastní na jejím podnikání nebo správě jejího majetku a ručí za její dluhy společně a nerozdílně.*“ [18], s. 1385

Od 1. ledna 2014 jsou v. o. s. upravovány zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, v rozsahu § 95 až § 117.

##### b. Komanditní společnost (k. s.)

Definice komanditní společnosti podle již neplatného zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku: „*komanditní společnost je společnost, v níž jeden nebo více společníků ručí za závazky společnosti do výše svého nesplaceného vkladu zapsaného v obchodním rejstříku (komanditisté) a jeden nebo více společníků celým svým majetkem (komplementáři).*“ [24], s. 2486

Do konce roku 2013 byly k. s. regulovány zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, v rozsahu § 93 až § 103.

Definice komanditní společnosti dle aktuálně platného zákona č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech: „*Komanditní společnost je společnost, v níž alespoň jeden společník ručí za její dluhy omezeně (dále jen „komanditista“) a alespoň jeden společník neomezeně (dále jen „komplementář“).*“ [18], s. 1388

Od začátku roku 2014 jsou k. s. regulovány zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, v rozsahu § 118 až § 131.

### **2.1.2.2 Kapitálové společnosti**

#### **a) Společnost s ručením omezeným (s. r. o., nebo spol. s r. o.)**

Definice společnosti s ručením omezeným dle již neplatných předpisů: „*Společností s ručením omezeným je společnost, jejíž základní kapitál je tvořen vklady společnosti a jejíž společníci ručí za závazky společnosti, dokud nebylo zapsáno splacení vkladů do obchodního rejstříku (§ 106 odst. 2).*“ [24], s. 2487

Podle již neplatného zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, který byl v účinnosti do konce roku 2013, se s. r. o. řídily § 105 až § 153.

Definice spol. s r. o. podle nynějšího zákona: „*Společnost s ručením omezeným je společnost, za jejíž dluhy ručí společníci společně a nerozdílně do výše, v jaké nesplnili vkladové povinnosti podle stavu zapsaného v obchodním rejstříku v době, kdy byli věřitelem vyzváni k plnění.*“ [18], s. 1390

Počátkem roku 2014 se avšak spol. s r. o. začaly řídit zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, v rozmezí § 132 až § 242.

#### **b) Akciová společnost (akc. spol. nebo a. s.)**

Definice akciové společnosti ve znění již neplatného právního předpisu: „*Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě. Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Akcionář neručí za závazky společnosti.*“ [24], s. 2492

Původně, a to do 31. prosince 2013, se akciové společnosti řídily podle zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů, a to od § 154 do § 220.

Definice akc. spol. dle znění nového právního předpisu: „*Akciovou společností je společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií.*“ [18], s. 1407

Od 1. ledna 2014 však akciové společnosti reguluje zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech, v rozmezí § 243 až § 551.

Tak jako bylo v neziskovém sektoru nejrozšířenější podle staré legislativy občanské sdružení, dnes již nově spolek, jsou i v ziskovém sektoru národního hospodářství nejvíce rozšířené dvě právní formy organizací, přesněji kapitálových organizací. Jedná se o společnost s ručením omezeným a akciovou společnost, která bude v následujících řádcích rozebrána podrobněji.

#### **2.1.2.2.1 Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů**

Do konce loňského roku, tj. do 31. prosince 2013, kdy byly akciové společnosti upravovány zákonem č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů se za akciovou společnost pokládala společnost, jejíž základní kapitál byl rozvržen na určitý počet akcií o určité jmenovité hodnotě. Taková společnost odpovídala za porušení závazků celým svým majetkem, vyjma akcionářů, kteří za závazky společnosti neručili.

Podle § 162 obchodního zákoníku mohl **akciovou společnost** založit buď to jeden zakladatel, nebo více zakladatelů. Zakládali-li společnost dva nebo více zakladatelů, uzavírali zakladatelskou smlouvu. Zatímco zakladateli, který zakládal společnost sám, tomu stačila zakladatelská listina. Výše základního kapitálu záležela na tom, zda společnost veřejně nabízela akcie, potom základní kapitál činil 20 000 000 Kč, nestanovil-li zvláštní právní předpis jinak. Akciové společnosti bez veřejné nabídky akcií stačil základní kapitál ve výši 2 000 000 Kč.

Náležitými podmínkami **zakladatelské smlouvy** (§ 163) byly:

- název firmy a předmět podnikání,
- navrhovaný základní kapitál,
- určení správce vkladu,

- alespoň přibližnou výši nákladů souvisejících se založením společnosti,
- počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu a podobu a jaké byly vydány,
- emisní kurs, způsob a lhůtu pro jeho splacení,
- měla-li být společnost založena na nabídce veřejných akcií, poté musela zakladatelská smlouva obsahovat též místo a dobu upisování akcií, postup při upisování akcií, způsob svolání ustavující valné hromady a místo jejího konání, způsob tvoření rezervního fondu, a taktéž podmínky výkonu hlasovacího práva.

### **Založení společnosti na základě veřejné nabídky akcií (§ 164 až § 168)**

Zakladatel či zakladatelé zabezpečovali vytvoření základního kapitálu převyšující jmenovitou hodnotu jimi upsaných akcií veřejné nabídky, která se vhodným způsobem zveřejnila, a nebylo již možno její obsah dodatečně měnit. Každé upisovací místo mělo povinnost mít k nahlédnutí stanovy společnosti. Na základě veřejné nabídky akcií nebylo možné akcie upisovat nepeněžitými vklady. Upisovatelé, kteří všechny náležité podmínky splnili, měli právo se účastnit valné hromady. Ustavující valná hromada se mohla konat pouze za předpokladu, že byly účinně upsány akcie v hodnotě navrhovaného základního kapitálu a bylo-li splaceno alespoň 30 % jmenovité hodnoty akcií, a případné emisní ážio. K rozhodnutí ustavující valné hromady byl zapotřebí souhlas většiny přítomných upisovatelů, jež měli právo se ustavující valné hromady zúčastnit. Její průběh se osvědčoval notářským zápisem. Ustavující valná hromada:

- rozhodovala o založení společnosti,
- schvalovala stanovy,
- a volila orgány společnosti, které byla dle stanov volit oprávněna.

### **Založení akciové společnosti bez veřejné nabídky akcií (§ 172)**

Dohodli-li se zakladatelé v zakladatelské smlouvě na určitém poměru upisování akcií v závislosti na celém základním kapitálu, nevyžadovala se veřejná nabídka akcií a konání ustavující valné hromady. Rozhodnutí, která by jinak přijímala ustavující valná hromada, musela být obsažena v zakladatelské smlouvě.

Ani akciová společnost nebyla výjimkou, a tudíž i ona musela mít své vlastní **stanovy** (§ 173 až § 174), kde jsme se mohli dozvědět:

- firmu a sídlo společnosti,
- předmět podnikání,
- výši základního kapitálu a způsob splacení emisního kursu akcií,
- počet a jmenovitou hodnotu akcií, podobu a též určení, zda se jednalo o akcie na jméno či na majitele,
- způsob svolání valné hromady, její působnost a způsob jejího rozhodování,
- počet hlasů spojených s jednou akcií a způsob hlasování na valné hromadě,
- počet členů představenstva, dozorčí rady a jiných orgánů společnosti a jejich funkční období, jakož i vymezení jejich působnosti,
- způsob tvorby rezervního fondu a jeho povinnou výši,
- způsob rozdělování zisku a úhrady ztráty,
- důsledky porušení povinnosti včasného splacení upsaných akcií,
- pravidla pro snižování a zvyšování základního kapitálu,
- postup při doplňování a změně stanov.

Návrh na zápis do obchodního rejstříku podávalo představenstvo a podepisovali ho všichni jeho členové. Nesplatil-li upisovatel před zápisem společnosti do obchodního rejstříku celý emisní kurs upsané akcie, vydávala společnost bez zbytečného odkladu upisovateli zatímní list, nahrazující jim všechny upsané a nesplacené akcie jednoho druhu.

**Zatímní list** (§ 176 až § 177) je cenný papír na řád, se kterým se pojí všechna práva vyplývající z akcií, jež zatím nahrazuje. Po zaplacení emisního kursu nesplacených akcií vyzývalo představenstvo bez odkladů akcionáře, aby předložil zatímní list k výměně za akcie. Přičemž akcionář měl povinnost splatit emisní kurs akcií, které upsal, v době určené ve stanovách. Nesplatil-li upisovatel výši emisního kursu v požadované době, zaplatil navíc úroky z prodlení.

**Akcie** (§ 155 až § 156) představuje jednu z forem cenného papíru, s níž jsou spojena práva akcionáře jako společníka se podílet dle zákona a stanov společnosti na jejím řízení, zisku a na likvidačním zůstatku při zániku společnosti. Povinné náležitosti akcií byly:

- firma a sídlo společnosti, která akcie vydala,
- jmenovitá hodnota akcie,
- označení formy akcie (na jméno, na majitele),
- výši základního kapitálu a počet akcií k datu emise akcie,
- datum emise.

V souladu se zvláštním zákonem bylo možno vydávat akcie v podobě listinné nebo zaknihované. Listinné musely navíc obsahovat číselné označení a podpis člena, či členů představenstva, jež k tomuto byli oprávněni. V určitých případech vymezených zákonem musely číselné označení obsahovat i akcie zaknihované.

Akcionáři vznikalo právo podílet se na zisku společnosti, jež valná hromada dle hospodářského výsledku schválila k rozdělení. Částka určená k vyplacení jako podíl na zisku společnosti nesměla překročit výši hospodářského výsledku účetního období vykázaného v účetní závěrce sníženého o povinný příděl do rezervního fondu.

Nejvyšším orgánem akciové společnosti představuje **valná hromada** (§ 184 až § 190), která se koná minimálně jednou ročně ve lhůtě stanovené stanovami, nejpozději však do šesti kalendářních měsíců od posledního dne účetního období. Svolává ji představenstvo, jež je povinno zveřejnit pozvánku na valnou hromadu nebo oznámit její svolání způsobem určeným stanovami a zákonem.

**Představenstvo** (§ 191 až § 196a) je statutárním orgánem, který řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem. Rozhoduje o všech záležitostech společnosti, nejsou-li zákonem nebo stanovami vyhrazeny do působnosti valné hromady nebo dozorčí rady. Členem představenstva se může stát pouze fyzická osoba starší osmnácti let, jenž je plně způsobilá k právním úkonům a je ve smyslu zákona o živnostenském podnikání bezúhonná. Členy představenstva volí a odvolává valná hromada, a jsou povinni vykonávat svou působnost s péčí řádného hospodáře a zachovat mlčenlivost o důvěrných informacích a skutečnostech, jejichž prozrazení třetím osobám by mohlo společnosti způsobit škodu. Člen představenstva taktéž nesmí:

- podnikat ve stejném či podobném oboru podnikání společnosti ani vstupovat se společností do obchodních vztahů,
- zprostředkovávat nebo obstarávat pro jiné osoby obchod společnosti,
- účastnit se na podnikání jiné společnosti jako společník s neomezeným ručením,
- vykonávat činnost jako statutární orgán nebo člen statutárního orgánu či jiného orgánu jiné právnické osoby se stejným nebo obdobným předmětem podnikání, ledaže jde o koncern.



**Dozorčí rada** (§ 197 až § 201) dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti, přezkoumává řádnou, mimořádnou a konsolidovanou, případně i mezitímní účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty a své vyjádření předkládá valné hromadě. Vyžadují-li to zájmy společnosti, svolává valnou hromadu, kde navrhuje potřebná opatření a taktéž určí člena ze svých řad, aby zastupoval společnost v řízení před soudy a jinými orgány. Člen dozorčí rady nesmí být zároveň členem představenstva, prokuristou nebo osobou oprávněnou dle zápisu v obchodním rejstříku jednat jménem společnosti.

Společnost **zaniká** (§ 218 až § 220) dnem výmazu z obchodního rejstříku, přičemž zániku předchází zrušení s likvidací nebo bez likvidace, nevyplývá-li ze zákona, že k zániku a zrušení společnosti dochází ke stejnému datu. Společnost se zrušuje:

- uplynutím doby, na kterou byla založena,
- dosažením účelu, pro který byla založena,
- dnem uvedeným v rozhodnutí společníků nebo orgánu společnosti o zrušení,
- dnem uvedeným v rozhodnutí soudu o zrušení,
- dnem zániku společnosti, dochází-li k němu v důsledku fúze, převodu jmění na společníka či v důsledku rozdělení,
- zrušením konkursu z důvodu, že majetek dlužníka není postačující. [24]

#### **2.1.2.2.2 Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích**

S příchodem nového roku, tedy 1. ledna 2014, jsou nově akciové společnosti upravovány zákonem č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích (nebo také obchodních společnostech a družstvech), jenž ustavuje, že k založení společnosti se vyžaduje přijetí stanov a ten, kdo se podílí na úpisu akcií, je zakladatel. Za akciovou společnost se v tomto případě považuje společnost, jejíž základní kapitál je rozvržen na určitý počet akcií. **Stanovy** (§ 250) počínaje 1. lednem 2014 musí obsahovat:

- firmu a předmět podnikání nebo činnosti,
- výši základního kapitálu,
- počet akcií, jejich jmenovitou hodnotu, určení zda a kolik jich bude na jméno nebo na majitele,

- má-li být vydáno více druhů akcií, potom jejich název a popis práv s nimi spojených,
- počet hlasů na jednu akcii a způsob hlasování na valné hromadě,
- údaj o tom, jaký vnitřní systém struktury společnosti byl zvolen (dualistický nebo monistický), a pravidla určení počtu členů představenstva nebo dozorčí rady,
- jiné údaje, stanoví-li to zákon.

Akciová společnost jakožto právnická osoba **vzniká** (§ 126 zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník) zápisem do veřejného rejstříku.

**Akcie** (§ 256 až § 285) představuje cenný papír nebo zaknihovaný cenný papír, s nímž jsou spojena práva akcionáře jako společníka podílet se dle stanov a zákona na řízení společnosti, jejím zisku a také na likvidačním zůstatku při jejím zrušení s likvidací. Nesplacený emisní kurs akcie představuje akcionářská práva a povinnosti nesplacenou akcií, nebyl-li doposud vydán zatímní list. Společnost může vydat akci se jmenovitou hodnotou tři tzv. kusové akcie. Vydá-li společnost akcie, které nemají jmenovitou hodnotu a představují stejné podíly na základním kapitálu společnosti, jedná se o výše zmíněné kusové akcie. Nově podle zákona o obchodních korporacích musí akcie obsahovat:

- označení, že se jedná o akcii,
- jednoznačnou identifikaci společnosti,
- jmenovitou hodnotu akcie,
- označení formy,
- údaje o druhu akcie (popřípadě i s odkazem na stanovy),
- číselné označení a podpis člena nebo členů představenstva.

Akcie též společnosti mohou mít různou výši jmenovité hodnoty. Akcionáři vykonávají své právo podílení se na řízení společnosti na valné hromadě nebo mimo ni, využitím technických prostředků, za které je považováno i korespondenční hlasování.

**Valnou hromadu** (§ 398 až § 434) svolává představenstvo alespoň jednou za účetní období, nejpozději je však potřeba svolání řádné valné hromady šest měsíců od posledního dne předcházejícího účetního období. Valná hromada je schopna se usnášet, jsou-li přítomni akcionáři vlastníci akcie, jejichž jmenovitá hodnota nebo počet představuje 30 % základního kapitálu, není-li stanoveno jinak.

Statutárním orgánem akciové společnosti je **představenstvo** (§ 435 až § 445), jemuž přísluší obchodní vedení společnosti. Zajišťuje řádné vedení účetnictví, předkládá valné hromadě ke schválení řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, případně i mezitímní účetní závěrku, a také návrh na rozdělení zisku nebo úhradu ztráty. Členy představenstva volí a odvolává valná hromada, v případě, že členy volí dozorčí rada, schválí také smlouvy o výkon funkce s jednotlivými členy představenstva. Svého předsedu si již volí představenstvo samo.

**Dozorčí rada** (§ 446 až § 455) dohlíží na výkon působnosti představenstva a na činnost společnosti. Řídí se zásadami schválenými valnou hromadou a přezkoumává řádnou, mimořádnou, konsolidovanou, popřípadě i mezitímní účetní závěrku a návrh na rozdělení zisku či úhrady ztráty a svá vyjádření předkládá valné hromadě. Člen dozorčí rady nesmí být v žádném případě současně členem představenstva nebo jinou osobou oprávněnou podle zápisu v obchodním rejstříku jednat za společnost.

Ke **zrušení** (§ 93 až § 94) akciové společnosti dochází na popud toho, kdo na tom má právní zájem, nebo na návrh státního zastupitelství, pokud soud shledá závažný veřejný zájem, zruší společnost a nařídí její **likvidaci** (§ 549 až § 551), a to i v případě, že:

- pozbyla všechna podnikatelská oprávnění,
- není schopna po dobu delší jednoho roku vykonávat svou činnost a plnit tak svůj účel,
- nemůže vykonávat svou činnost pro nepřekonatelné rozpory mezi společníky,
- nebo, provozuje-li činnost, kterou dle jiného právního předpisu mohou vykonávat pouze fyzické osoby.

Konečnou zprávu o průběhu celé likvidace, návrh použití likvidačního zůstatku a účetní závěrku předloží likvidátor nejvyššímu orgánu akciové společnosti a zároveň zajistí uchování uvedených dokumentů po dobu deseti let od zániku společnosti. [18]

## 2.2 Srovnání vybraných právních forem sportovních organizací

Za účelem porovnání nejrozšířenějších právních forem sportovních klubů v České republice byla sestavena následující tabulka 2.1 – Srovnání vybraných právních forem sportovních organizací. Jako zástupce neziskových organizací bylo vybráno občanské sdružení/spolek a za ziskové organizace byla vybrána akciová společnost.

**Tab. 2.1 – srovnání vybraných právních forem sportovních organizací**

Srovnání kritérií	Občanské sdružení	Spolek	Akciová společnost	
	2013	2014	2013	2014
Typ organizace	Nezisková		Zisková	
Právní předpis	Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů	Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník	Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník	Zákon č. 90/2012 Sb., o obchodních korporacích
Založení	Návrh na registraci sestaven přípravným výborem		Zakladatelská smlouva, nebo zakladatelská listina	
Počet osob potřebných k založení společnosti	Nejméně tři občané, z nichž jeden musel být staří osmnácti let	Alespoň tři osoby vedené společným zájmem	Jeden – zakladatelská listina, více než jeden – zakladatelská smlouva	
Povinnost stanov	Ano		Ano	
Vznik	Dnem registrace u Ministerstva vnitra České republiky	Dnem zápisu do veřejného rejstříku	Dnem zápisu do obchodního rejstříku	Dnem zápisu do veřejného rejstříku
Výše základního kapitálu	Není stanovena		2 000 000 Kč, nebo 20 000 000 Kč	2 000 000 Kč nebo 80 000 EUR
Orgány společnosti	Členská schůze, dozorčí rada, výbor klubu.	Členská schůze, kontrolní komise, rozhodčí komise.	Valná hromada, představenstvo, dozorčí rada.	Valná hromada, představenstvo, dozorčí rada, správní rada.
Zrušení a zánik	Majetkové vypořádání a následné rozpuštění spolku	Rozhodnutí o zrušení s likvidací nebo bez likvidace a následný výmaz z veřejného rejstříku	Rozhodnutí o zrušení s likvidací nebo bez likvidace a následný výmaz z obchodního rejstříku	Rozhodnutí o zrušení s likvidací nebo bez likvidace a následný výmaz z veřejného rejstříku

Zdroj: vlastní zpracování na základě právní úpravy uvedené v tabulce

Z tabulky 2.1 lze vidět, že každá právní forma sportovních klubů se řídí podle různých právních předpisů, které se ale s příchodem 1. ledna 2014 změnily. A jednotlivé právní osobnosti byly nově ukotveny v občanském zákoníku (spolky) a v zákoně o obchodních korporacích (a. s.). Přitom způsob založení daných právních forem zůstal i nadále stejný, pouze u občanského sdružení/spolku se mírně změnily podmínky zakládajících osob. S příchodem nové právní úpravy přišla i změna s místem registrace vzniklých sportovních organizací. Jak nově vzniklé spolky, tak i akciové společnosti se od 1. ledna 2014 zapisují do veřejného rejstříku.

**Veřejným rejstříkem** se podle zákona č. 304/2013 Sb., o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob (dále jen **zákon o veřejných rejstřících**), rozumí spolkový rejstřík, nadační rejstřík, rejstřík ústavů, rejstřík společenství vlastníků jednotek, obchodní rejstřík a rejstřík obecně prospěšných společností. Zapisují se do něj zákonem stanovené údaje o zapsaných právnických fyzických osobách, je veden rejstříkovým soudem v elektronické podobě. Díky změně při vzniku organizací se mění i jejich jednotlivé způsoby zrušení a zániku. Přičemž podstatná změna nastala u občanských sdružení/spolků, kdy z původního majetkového vypořádání a následného rozpuštění sdružení, se nově spolky ruší s likvidací nebo bez likvidace a následuje jejich výmaz z veřejného rejstříku. [20]

Součástí veřejného rejstříku je i **sbírka listin**, které byly vymezeny § 66 až § 74 zákona o veřejných rejstřících. Sbírky listin by podle § 66 měla obsahovat, např.:

- zakladatelské právní jednání právnické osoby,
- rozhodnutí o volbě či jmenování osob, které jsou členem statutárních orgánů,
- výroční zprávy,
- rozhodnutí o zrušení právnické osoby,
- smlouvu o sloučení nebo splynutí spolků,
- posudek znalce na ocenění nepeněžitěho vkladu při založení akciové společnosti,
- další listiny, o kterých tak stanoví zákon, nebo o jejichž uložení požádá sama zapsaná osoba, má-li na tom právní zájem.

Společně s účetní závěrkou či výroční zprávou se do sbírky listin ukládá návrh rozdělení zisku neb vypořádání ztráty a jejich konečná podoba, nejsou-li součástí účetní závěrky. [20]

## **2.3 Hokejový klub HC VÍTKOVICE STEEL a. s.**

Pro následnou analýzu financování byl vybrán ostravský hokejový klub – HC VÍTKOVICE STEEL a. s., již tradičně působící v nejvyšší hokejové soutěži České republiky, tj. Tipsport extraligy ledního hokeje (dále jen Tipsport ELH). <sup>1</sup>

**Obchodní firma:** HOKEJOVÝ KLUB – HC VÍTKOVICE STEEL a. s.

**Sídlo společnosti:** 700 30 Ostrava-Zábřeh, Ruská 3077/135

**Identifikační číslo:** 26861936

**Právní forma účetní jednotky:** Akciová společnost

**Datum vzniku společnosti:** 16. května 2005

**Výše základního kapitálu:** 5 500 000 Kč

**Subjekty podílející se na základním kapitálu:**

- František Černík (51 %),
- Ing. Aleš Pavlík (34 %),
- HOKEJOVÝ KLUB – HC VÍTKOVICE STEEL – občanské sdružení (10 %),
- Mgr. Jan Falter (5 %).

**Orgány společnosti:**

- a) Valná hromada,
- b) představenstvo,
  - František Černík: předseda,
  - Ing. Aleš Pavlík: člen,
  - Ing. Vladimír Bail, Ph.D.: člen,
- c) dozorčí rada,
  - JUDr. Vladimír Jirousek: předseda,
  - Mgr. Vladimír Vavříček: člen,
  - Jiří Lukeš: člen.

---

<sup>1</sup> Zdroj: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl.pdf?subjektId=isor%3a800004733&dokumentId=B+2894%2fSL17%40KSOS&partnum=0&variant=1&klic=cb27yh>.



**Výkonné vedení:**

- prezident: František Černík,
- manažer pro vnější vztahy a marketing: Ing. Aleš Pavlík,
- výkonný ředitel: Mgr. Jan Falter,
- generální ředitel: Ing. Petr Husička.

**Předmět podnikání:**

- tělovýchovných a sportovních služeb v oblasti ledního hokeje,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 – 3 zákona č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání.

Základní kapitál HC VÍTKOVICE STEEL a. s. je rozčleněn do 220 ks kmenových akcií vydaných v listinné podobě, znějící na jméno se jmenovitou hodnotou každé jednotlivé akcie 25 000 Kč. Za každý 1 000 Kč základního kapitálu u akcií s hlasovacím právem připadá 1 hlas. Emisní kurz akcií je vždy roven jmenovité (nominální) hodnotě akcií a upisovatelé jsou povinni splatit emisní kurz akcií, jež upsali peněžitými vklady. A to nejpozději do jednoho roku od vzniku společnosti, nepeněžité vklady potom musí být splaceny při založení společnosti (tj. před zápisem do rejstříku). Pokud částka určená ke splacení emisního kurzu nepostačí na splacení splatné částky jmenovité hodnoty všech upsaných akcií, započítá se postupně na splacení splatné částky jmenovitých hodnot jmenovitých akcií. Při porušení povinnosti splacení emisního kurzu upsaných akcií zaplatí upisovatel úroky z prodlení ve výši 20 % ročně. Nesplatí-li upisovatel emisní kurz akcií, vyzve ho představenstvo k tomu, aby zaplatil ve lhůtě do šedesáti dnů od doručení výzvy. Při nerespektování výzvy představenstva ke splacení, vyloučí jej ze společnosti a vyzve k vrácení zatímního listu v dané lhůtě. Pokud nebude upisovatel respektovat ani tuto výzvu, prohlásí představenstvo daný zatímní list za neplatný a následně vydá nový zatímní list či akcie osobně schválené valnou hromadou, jenž splatí emisní kurz těchto akcií.

Nejvyšším orgánem akciové společnosti HC VÍTKOVICE STEEL je valná hromada, skládající se ze všech na ni přítomných akcionářů. Každý akcionář je oprávněn se dané valné hromady zúčastnit, hlasovat na ni, požadovat se na ni vysvětlení a uplatňovat návrhy. Může tak činit osobně, prostřednictvím svého statutárního zástupce nebo zástupce na základě písemné plné moci. Valné hromady se taktéž účastní členové představenstva a dozorčí rady, svolává ji představenstvo, a to nejméně jednou za rok. Nejpozději však do šesti měsíců od posledního dne účetního období. Valná hromada je schopná se usnášet, jsou-li na ni přítomní

akcionáři mající akcie se jmenovitou hodnotou přesahující dvě třetiny základního kapitálu společnosti. Jednání řídí zvolený předseda, není-li zatím zvolen, řídí valnou hromadu člen představenstva, jehož tím představenstvo pověřilo. O následném rozhodnutí valné hromady se vyhotovuje zápis, o jehož kopii může zažádat každý akcionář. Daná kopie se pořizuje na náklady společnosti. Sejdou-li se všechny akcie společnosti v rukou jediné osoby, potom tato osoba vykonává působnost valné hromady a ta se poté nekoná.

Představenstvo hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL má tři členy, volené na pětileté funkční období. Každý člen představenstva má jeden hlas a rozhodují zásadně jednomyslně, předsedu volí ze svého středu. Jedná se o statutární orgán, který řídí činnost společnosti a jedná jejím jménem, rozhoduje o všech záležitostech, jenž nejsou vyhrazeny do působnosti valné hromady či dozorčí rady. Představenstvo překládá valné hromadě zprávu o podnikatelské činnosti společnosti a o stavu jejího majetku. Akciovou společnost zastupuje buď předseda představenstva samostatně v celém rozsahu, nebo představenstvem písemně zmocněný kterýkoliv jeho člen. Předseda představenstva taktéž svolává zasedání představenstva, o jehož průběhu se pořizuje zápis. Ten poté podepíše představenstvem určený zapisovatel a předseda představenstva. Členům představenstva přísluší odměna za výkon jejich funkce, přičemž výše odměny vyplývá ze smlouvy o výkonu funkce, kterou schvaluje valná hromada.

Taktéž jako představenstvo, má i dozorčí rada HC VÍTKOVICE STEEL a. s. tři členy, kteří jsou voleni na pětileté funkční období. Dozorčí rada rozhoduje prostou většinou hlasů všech svých členů, každý z nich má pouze jeden hlas a předseda je volen z jejich středu. Dozorčí rada je kontrolním orgánem společnosti a dohlíží na výkon působnosti představenstva a uskutečňování podnikatelské činnosti společnosti. Členové se účastní valné hromady a jsou povinni seznámit valnou hromadu s výsledky své kontrolní činnosti. O průběhu zasedání dozorčí rady a jimi přijatých rozhodnutí se pořizuje zápis, který podepíše předseda dozorčí rady a určený zapisovatel. Členům dozorčí rady přísluší odměna za výkon jejich funkce a její výši stanoví valná hromada.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Zdroj: Příloha 1

### 3 Účetnictví a zdaňování sportovních klubů

#### 3.1 Právní předpisy účetnictví sportovních klubů

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- prováděcí vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,
- prováděcí vyhláška č. 504/2002Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů, pro účetní jednotky, u kterých není předmětem činnosti podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů včetně,
- České účetní standardy č. 001 – 023 pro účetní jednotky účtující podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy č. 401 – 414 pro účetní jednotky účtující podle prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- prováděcí vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví.

##### 3.1.1 Zákon o účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, (dále jen **zákon o účetnictví**) ve znění pozdějších předpisů, vztahující se na právnické osoby se sídlem v České republice, zahraniční právnické osoby a jednotky podnikající na území České republiky či provozující jinou činnost dle zvláštních právních předpisů. Též se vztahuje na organizační složky státu, fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku a fyzické osoby vedoucí účetnictví dle vlastního rozhodnutí.

Zákon o účetnictví obsahuje veškeré podstatné náležitosti pro vedení účetnictví účetních jednotek. Kromě již výše zmiňovaných účetních jednotek, na které se zákon o účetnictví vztahuje, tento zákon též dále vymezuje podmínky vzniku povinnosti pro vedení účetnictví, vymezení účetního období, rozsahu vedení účetnictví, účetní závěrky účetních jednotek, povinnost výroční zprávy atd. [25]

**Tab. 3.1 – Srovnání vybraných právních forem sportovních klubů**

Srovnávací kritérium	Občanské sdružení/spolek	Akciová společnost
Účetní jednotka	Ano	Ano
Vznik povinnosti vedení účetnictví	2013 – dnem registrace u Ministerstva vnitra České republiky	2013 – dnem zápisu do obchodního rejstříku
	2014 – dnem zápisu do veřejného rejstříku	2014 – dnem zápisu do veřejného rejstříku
Účetní období	Dle uvážení účetní jednotky, kalendářní nebo hospodářský rok	Dle uvážení účetní jednotky, kalendářní nebo hospodářský rok
Rozsah vedení účetnictví	Plný i zjednodušený rozsah	Povinně plný rozsah
Možnost vedení jednoduchého účetnictví	Ano, nepřesáhne-li celkový příjem o. s. za poslední účetní období 3 000 000 Kč, pro spolky již tato možnost neplatí	Ne
Účetní závěrka	Dle rozsahu vedení účetnictví, buď v plném, nebo zjednodušeném rozsahu, u jednoduchého účetnictví se vyžaduje přehled o majetku a závazcích, a taktéž přehled o příjmech a výdajích	Plný rozsah
Audit účetní závěrky	Ne	Ano, při překročení alespoň jednoho ze tří stanovených kritérií: 1. aktiva > 40 mil. Kč 2. roční úhrn čistého obrátu > 80 mil. Kč 3. průměrný přepočtený počet zaměstnanců v průběhu účetního období > 50.
Povinnost výroční zprávy	Ne	Ano, je-li účetní závěrka ověřena auditorem

Zdroj: vlastní zpracování, zákon o účetnictví

Tabulka 3.1 – Srovnání vybraných právních forem sportovních klubů, názorně poukazuje na jednotlivé odlišnosti mezi náležitostmi způsobu vedení účetnictví občanských sdružení/spolků a akciových společností. Asi největší změnu představuje zápis organizací do veřejného rejstříku, který od 1. ledna 2014 nahradil obchodní rejstřík a registraci u Ministerstva vnitra České republiky.

### 3.1.2 Prováděcí vyhlášky

#### 3.1.2.1 Prováděcí vyhláška pro podnikatele

Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtujícími v soustavě podvojného účetnictví (dále jen **prováděcí vyhláška pro podnikatele**). Vztahuje se především na právnické osoby, zahraniční právnické osoby, fyzické osoby zapsané v obchodním rejstříku jako podnikatelé, ostatní fyzické osoby, jejichž obrat podle zákona o dani z přidané hodnoty v rámci jejich podnikatelské činnosti přesáhl za bezprostředně předcházející kalendářní rok částku 25 000 000 Kč od prvního dne kalendářního roku, ostatní fyzické osoby vedoucí účetnictví na základě vlastního rozhodnutí, svěřenecké fondy dle občanského zákoníku a ty, kterým stanoví zvláštní právní předpis povinnost sestavení účetní závěrky nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu. [12]

#### 3.1.2.2 Prováděcí vyhláška pro nestátní neziskové organizace

Vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších právních předpisů, pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, účtují-li v soustavě podvojného účetnictví (dále jen **prováděcí vyhláška pro nestátní neziskové organizace** nebo též **prováděcí vyhláška pro NNO**). Přičemž se tato prováděcí vyhláška vztahuje především na účetní subjekty, jako jsou politické strany a politická hnutí, spolky dle občanského zákoníku, církve a náboženské společnosti, obecně prospěšné společnosti (nově dle občanského zákoníku ústavy), nadační fondy a nadace (nově podle občanského zákoníku – fundace), společenství vlastníků jednotek podle občanského zákoníku, veřejné školy a další jiné účetní jednotky, jenž nebyly založeny a zřízeny za účelem podnikání, s výjimkou obchodních korporací a účetních jednotek, jejichž účetnictví upravuje zvláštní právní předpis. [13]

### **3.1.2.3 Prováděcí vyhláška týkající se jednoduchého účetnictví**

Vyhláška č. 507/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví. Ikdyž byla tato vyhláška již zrušena, stále umožňuje vybraným neziskovým organizacím vést jednoduché účetnictví. Mezi tyto účetní jednotky patří vybraná občanská sdružení a jejich organizační jednotky, dokud jejich příjmy za poslední uzavřené účetní období nepřesáhnou 3 000 000 Kč. [14]

### **3.1.3 České účetní standardy**

#### **3.1.3.1 České účetní standardy pro podnikatele**

České účetní standardy (ČÚS) pro účetní jednotky, které účtují podle prováděcí vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „České účetní standardy pro podnikatele“), č. 001 až 023, ve znění pozdějších změn a oprav. [8]

#### **3.1.3.2 České účetní standardy pro nestátní neziskové organizace**

České účetní standardy (ČÚS) pro účetní jednotky, jenž účtují dle prováděcí vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů, č. 401 až 414, ve znění pozdějších změn a oprav. České účetní standardy jsou pouze různá právní doporučení pro účetní jednotky, jelikož nemají takovou sílu, jako má závazný právní předpis. [9]



**Tab. 3.2 – ČÚS pro občanská sdružení/spolky a a. s.**

Číslo ČÚS	ČÚS pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání	Číslo ČÚS	ČÚS pro účetní jednotky (podnikatele)
401	Účty, účtování na účtech a vnitro-organizační účetnictví	001	Účty a zásady účtování na účtech
402	Otevírání a uzavírání účetních knih a účetní závěrka	002	Otevírání a uzavírání účetních knih
x	x	003	Odložená daň
407	Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě	004	Rezervy
		005	Opravné položky
404	Kurové rozdíly	006	Kurové rozdíly
403	Inventarizační rozdíly	007	Inventarizační rozdíly a ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob
406	Cenné papíry, podíly a směnky	008	Operace s cennými papíry a podíly
405	Deriváty	009	Deriváty
x	x	010	Zvláštní operace s pohledávkami
x	x	011	Operace s obchodním závodem
x	x	012	Změny vlastního kapitálu
409	Dlouhodobý majetek	013	Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek
		014	Dlouhodobý finanční majetek
410	Zásoby	015	Zásoby
408	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry	016	Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry
411	Zúčtovací vztahy	017	Zúčtovací vztahy
413	Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky	018	Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

Zdroj: vlastní zpracování, ČÚS č. 001 – 023 a č. 401 – 414 a jejich změn

**Tab. 3.2 – ČÚS pro občanská sdružení/spolky a a. s.**

412	Náklady a výnosy	019	Náklady a výnosy
x	x	020	Konsolidace
x	x	021	Vyrovnání, nucené vyrovnání, konkurs a likvidace
x	x	022	Inventarizace majetku a závazků při převodech majetku státu na jiné osoby
x	x	023	Přehled o peněžních tocích
414	Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví	x	x

Zdroj: vlastní zpracování, ČÚS č. 001 – 023 a č. 401 – 414 a jejich změn

V tabulce 3.2 je možno vidět srovnání jednotlivých ČÚS pro dané právní formy – občanská sdružení/spolky (ČÚS č. 401 až 414) a akciovou společnost (ČÚS č. 001 až 023). Přičemž účetní standardy pro podnikatele jsou mnohem rozsáhlejší a zároveň zahrnují veškeré standardy pro jednotky, které nebyly zřízeny za účelem podnikání. Dále v nich též můžeme najít standardy, které se vysloveně týkají jen podnikatelů. Jedná se např. o odloženou daň, operace s obchodním závodem, změny vlastního kapitálu, konsolidaci, inventarizaci apod. Za to však existuje pouze jeden jediný účetní standard č. 414, který se naopak vztahuje pouze pro občanská sdružení, nikoliv pro akciové společnosti.

### **3.1.2 Zásady účetnictví**

Účetní jednotky jsou povinné při vedení účetnictví dodržovat pravidla, která jsou označována pod pojmem účetní zásady. Ačkoliv nejsou samostatným právním předpisem, většina z nich je zapracována do zákona o účetnictví a účetním jednotkám ukládá povinnost vést účetnictví úplně, srozumitelně, správně, průkazně a přehledně.

K tomu aby bylo účetnictví vedeno správně, nestačí pouhé dodržování výše zmíněných zásad, ale je potřeba znát další právní předpisy, např.:

- zákon č. 455/1991 Sb., o živnostenském podnikání, ve znění pozdějších předpisů,

- zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 592/1992 Sb., o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 48/1997 Sb., o veřejném zdravotní pojištění a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 437/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 266/2006 Sb., o úrazovém pojištění zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonné opatření Senátu č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí.

### **3.1.3 Rozsah vedení účetnictví**

Zákon o účetnictví ukládá až na několik výjimek povinnost vést účetnictví v plném rozsahu. Zmíněnou výjimkou tvoří občanská sdružení a jejich organizační jednotky mající právní subjektivitu, jimž tento zákon umožňuje vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Za to, vedení účetnictví občanskými sdruženími či jejich organizačními složkami s právní subjektivitou není vázáno na splnění dalších podmínek a je tedy čistě na účetní jednotce, pro jaký rozsah vedení účetnictví se rozhodne.

Plný rozsah vedení účetnictví znamená pro účetní subjekty plné respektování účetních metod stanovených zákonem o účetnictví a vyhláškou bez jakýchkoliv úlev. V praxi má vedení účetnictví plným rozsahem více účetních záznamů než vedení účetnictví v rozsahu zjednodušeném, čímž účetní jednotce narůstá administrativa.

Možnost vedení zjednodušeného rozsahu účetnictví umožňuje zákon od 1. ledna 2004. To však přináší účetním jednotkám několik významných úlev, jakož jsou kupříkladu tyto:

- u účtového rozvrhu není potřeba využívat tzv. syntetické ani analytické účty, účetní jednotce postačí pouze účtové skupiny,
- účtování v tzv. americkém deníku, jež je sloučením hlavní knihy a deníku,
- pro oceňování majetku a závazků není využívána reálná hodnota,
- účtování pouze zákonných rezerv a zákonných opravných položek,
- neúčtování o změnách oceňování majetku a závazků k rozvahovému dni, až na jedinou výjimku účetních odpisů dlouhodobého majetku,
- sestavování účetní závěrky taktéž ve zjednodušeném rozsahu.

Každá účetní jednotka je povinna vést účetnictví, záleží pouze na právní osobnosti jednotky a souvisejících právních předpisech, jež je upravují. Podle zvoleného rozsahu vedení účetnictví účetní jednotky jsou využívány následující účetní knihy:

- a) podvojně účetnictví v plném rozsahu:
  - hlavní kniha,
  - deník,
  - knihy podrozvahových účtů,
  - knihy analytických účtů,
- b) podvojně účetnictví ve zjednodušeném rozsahu:
  - spojení deníku s hlavní knihou,
  - knihy podrozvahových účtů,
  - knihy analytických účtů,
- c) jednoduché účetnictví:
  - peněžní deník,
  - kniha majetku,
  - kniha zásob,
  - kniha pohledávek,
  - kniha závazků,
  - kniha cenin,
  - mzdová agenda
  - kniha sloužící k sledování nepřímých daní. [7]

### 3.1.4 Dlouhodobý majetek

Neexistuje snad žádný sportovní klub, který by ke své činnosti nepotřeboval dlouhodobý majetek, ať už v podobě sportovišť a sportovního vybavení či dopravních prostředků apod. Za dlouhodobý majetek je považován majetek - dlouhodobý nehmotný, dlouhodobý hmotný a dlouhodobý finanční, jenž je pořízován s předpokladem doby využitelnosti delší než 12 kalendářních měsíců.

#### 3.1.4.1 Dlouhodobý nehmotný majetek

První skupinu dlouhodobého majetku tvoří dlouhodobý nehmotný majetek (dále jen **DNM**).

Podle zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, musí splňovat stanovenou hranici pořizovací hodnoty, jenž je vyšší než 60 000 Kč. Avšak podle prováděcích vyhlášek vznikají rozdíly, co se u jednotlivých právních forem sportovních klubů zahrnuje právě do dlouhodobého nehmotného majetku. [6]

Prováděcí vyhláška pro podnikatele do DNM zahrnuje **zřizovací výdaje**, jimiž se rozumí souhrn výdajů vynaložených na založení dané účetní jednotky až do okamžiku jejího vzniku (např. soudní a správní poplatky, výdaje na pracovní cesty, nájemné, odměny za zprostředkovatelské služby apod.). Za zřizovací výdaje se nepovažují výdaje na pořízení dlouhodobého majetku a zásob, či výdaje na reprezentaci. Dále se do DNM řadí taktéž **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill, jiný dlouhodobý nehmotný majetek, nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek**. [12]

Prováděcí vyhláška pro nestátní neziskové organizace řadí do DNM **nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, drobný dlouhodobý nehmotný majetek**. Pro účely této prováděcí vyhlášky je za drobný DNM považován takový nehmotný majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a ocenění jedné položky je v částce 7 000 Kč a vyšší a nepřesahuje již zmiňovanou částku 60 000 Kč. Dále se do DNM nestátních neziskových organizací náleží též **nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek a poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek**. [13]

### 3.1.4.2 Dlouhodobý hmotný majetek

Další skupinu dlouhodobého majetku, po dlouhodobém nehmotném majetku, tvoří dlouhodobý hmotný majetek (dále jen **DHM**).

Dlouhodobý hmotný majetek lze obecně rozdělit do 3 skupin, a to:

- nemovitosti: bez ohledu na jejich pořizovací cenu (pozemky, budovy, stavby, trvalé porosty),
- movité věci: při době použitelnosti delší než 1 rok a s cenou pořízení vyšší než 40 000 Kč podle zákona o daních z příjmů (stroje, zařízení, inventář, dopravní prostředky atd.),
- zvířata: s dobou použitelnosti delší než 1 rok a výši ocenění dle účetní jednotky, při splnění daných náležitostí stanovených zákonem. [6]

#### 3.1.4.2.1 Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

Do této skupiny DHM patří **stavby** (tj. stavby včetně budov, důlní a vodní díla, otvírky lomů, pískoven a hlinišť, byty, nebytové prostory podle zvláštního právního předpisu), **samostatné movité věci** (tj. samostatné movité věci a soubory movitých věcí se samostatným technicko-ekonomickým určením a předměty z drahých kovů bez ohledu na výši ocenění), **pěstitelské celky trvalých porostů** (tj. trvalý porost vinic a chmelnic bez nosných konstrukcí, ovocné stromy nebo keře vysázené na souvislém pozemku), **dospělá zvířata a jejich skupiny** (tj. stáda, hejna) a **jiný DHM**. [3]

#### 3.1.4.2.2 Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

Zde opět vznikají rozdíly u obsahů jednotlivých prováděcích vyhlášek. Zatímco u nedopisovaného DHM, jako jsou u podnikatelů **pozemky** bez ohledu na výši jejich ocenění a nejsou-li zbožím. NNO sice pozemky také řadí do stejné kategorie bez ohledu na výši ocenění, nejsou-li zásobami. Na rozdíl od podnikatelských subjektů do neodpisovaného DHM dále řadí též **umělecká díla a sbírky** (tj. výtvarná díla a umělecké předměty, nejsou-li součástí stavebních objektů). [3]

### 3.1.4.3 Dlouhodobý finanční majetek

Zkráceně DFM, sleduje dlouhodobé (tzv. investiční) cenné papíry dle procentuálního vlivu, jenž podnik vlastní. **Podíly – ovládaná osoba** (rozhodující vliv, to znamená, že podnik vlastní více než 40 % podílu základního kapitálu daného podniku či má rozhodující vliv zakotven ve smlouvě), **podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem** (podstatný vliv, podnik vlastní pouze 20 – 40% podíl na základním kapitálu jiného podniku), **ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly** (jedná se o cenné papíry s podílem do 20% účasti, nejsou určeny k obchodování, účetní jednotka je zpravidla drží do doby splatnosti. Nejedná se o cenné papíry s majetkovou účastí s rozhodujícím ani podstatným vlivem.), **dlouhodobé cenné papíry držené do splatnosti** (tj. dlužné cenné papíry se splatností nad 1 rok), **zápůjčky a úvěry – podstatný vliv, ostatní zápůjčky a úvěry a jiný DFM.**

### 3.1.5 Oceňování dlouhodobého majetku

Dlouhodobý majetek se nejčastěji oceňuje **pořizovací cenou**, za kterou je majetek skutečně pořízen včetně souvisejících nákladů. Za související náklady se považují např. doprava, clo, montáž, vnitropodnikové náklady na přepravu, pojistné apod.

V případě, že sportovní organizace obdrží nějaký dlouhodobý majetek jako dar, ocení ho **reprodukční pořizovací cenou**. Což je cena, kterou by měl majetek v době, kdy o něm daná organizace účtuje. Cenu si může určit organizace sama nebo požádat soudního znalce o určení ceny daného majetku.

Nebo v případě, vytvoření dlouhodobého majetku vlastní činností organizace, je taktéž i daný majetek oceněn **vlastními náklady**. Tato cena je pak tvořena všemi náklady, přímými i nepřímými, jenž byly na vytvoření majetku vynaloženy (např. spotřeba materiálu nebo energie, mzdové náklady, režijní náklady apod.). [7]

### 3.1.6 Dotace na pořízení dlouhodobého majetku

Není výjimkou, že sportovní kluby pořizují dlouhodobý hmotný majetek také s pomocí dotací z veřejných rozpočtů (tzv. investiční dotace). Sportovní kluby – spolky, účtují o přijetí dotace jako o zvýšení vlastního jmění, přičemž v účetnictví se ocenění pořizovaného dlouhodobého majetku nezmění. Je totiž realizováno buď poukázáním přiznané dotace na

úctu peněžních prostředků, nebo čerpáním ze zvláštního účtu peněžních prostředků zřízeného právě k tomuto účelu. [7]

**Příklad** na pořízení dlouhodobého majetku v podobě rolby na led. Hokejový spolek pořizuje rolbu k úpravě ledové plochy za pomoci dotace ze státního rozpočtu. Dodavatelská firma vystavila spolku fakturu za rolbu ve výši 3 900 000 Kč, přičemž byla spolku přislíbena dotace ve výši 70 % z ceny šaten, tj. ve výši 2 730 000 Kč.

Rolba byla jakožto samostatná movitá věc – stroj zařazena do 2. odpisové skupiny. Dlouhodobý majetek v podobě rolby se tedy bude odpisovat po dobu pěti let a spolek zvolil lineární způsob odpisování. Výše odpisů pro první rok odpisování bude vypadat následovně:

$$3\,900\,000 \cdot 11/100 = 429\,000 \text{ Kč}$$

Jelikož byl majetek ze 70 % hrazen z dotace, bude tato skutečnost zohledněna i při jeho následném odpisování. A to tak, že si při ročním zúčtování odpisů hokejový spolek sníží výsledek hospodaření o poměrnou část odpisů pocházejících z dotace na pořízení DHM. Celý postup při účtování dané příkladové situace je zobrazen v tabulce 3.3 – Účtování o dotaci na pořízení DHM u občanského sdružení/spolku.

Roční odpis (100 %) = 429 000 Kč:

- a) dotace 70 % z ceny = 300 300 Kč,
- b) spolek 30 % z ceny = 128 700 Kč.

**Tab. 3.3 – Účtování o dotaci na pořízení DHM u občanského sdružení/spolku**

Číslo účetní operace	Účetní operace	Cena v Kč	Účtování	
			MD	D
1.	FAP za rolbu	3 900 000,-	042	321
2.	Příslib dotace	2 730 000,-	346	901
3.	Přijetí dotace na účet peněžních prostředků	2 730 000,-	221	346
4.	Zaplacení FAP z účtu peněžních prostředků	3 900 000,-	321	221
5.	Zařazení rolby do užívání	3 900 000,-	022	042
6.	Roční odpis rolby	429 000,-	551	082
7.	Zúčtování podílu na dotaci	300 300,-	901	649

Zdroj: vlastní zpracování na základě vyhlášky 504/2002 Sb. a ČÚS 401 – 414



Taktéž sportovní kluby v právní formě akciových společností mohou obdržet dotaci z veřejných rozpočtů, přičemž se liší způsob ocenění a zaúčtování od spolku. Podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., § 47 odst. 5 se ocenění DHM sníží o dotaci na pořízení majetku. Příkladová situace zaúčtování dotace u akciové společnosti je zobrazena v tabulce 3.4 – Účtování o dotaci na pořízení DHM u akciové společnosti.

Samotný výpočet poté vypadá následovně:

$$1\,170\,000 \cdot 11/100 = 128\,700 \text{ Kč.}$$

**Tab. 3.4 – Účtování o dotaci na pořízení DHM u akciové společnosti**

Číslo účetní operace	Účetní operace	Cena v Kč	Účtování	
			MD	D
1.	FAP za rolbu	3 900 000,-	042	321
2.	Příslib dotace	2 730 000,-	378	346
3.	Přijetí dotace na účet peněžních prostředků	2 730 000,-	221	378
4.	Zaplacení FAP z účtu peněžních prostředků	3 900 000,-	321	221
5.	Snížení pořizovací ceny	2 730 000,-	346	042
6.	Zařazení rolby do užívání	1 170 000,-	022	042
7.	Roční odpis rolby	123 200,-	551	082

Zdroj: vlastní zpracování na základě vyhlášky 500/2002 Sb. a ČÚS 001 – 023

### 3.2 Daňové předpisy sportovních organizací

Tato kapitola je zaměřena na vybrané daně sportovních organizací v podobě právní formy akciových společností.

#### 3.2.1 Daň z příjmů

Daň z příjmů v České republice se je upravována zákonem č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů (dále jen **ZDP**) a dělí se na dvě části, z toho první část je věnována fyzickým osobám a druhá část je věnována právnickým osobám. Přičemž v případě sportovních klubů, ať ji jde o občanské sdružení/spolek nebo akciovou společnost, vždy se jedná o právnickou osobu podle ZDP. Rozdíl mezi zdaňováním občanského sdružení/spolku a a. s. vzniká při způsobu stanovování daně.

Podle § 18 odst. 1 ZDP jsou předmětem daně příjmy z veškeré činnosti a z nakládání s veškerým majetkem, není-li dále stanoveno jinak.

Naopak příjmy, které nejsou předmětem daně z příjmů právnických osob, upravuje § 18 odst. 2. Jako příklad těchto příjmů lze uvést například příjmy získané nabytím akcií dle zákona upravujícího podmínky převodu majetku státu na jiné osoby, či příjmy svěřenského fondu z vyčlenění majetku do svěřenského fondu a ze zvýšení majetku svěřenského fondu smlouvou nebo pořízením pro případ smrti.

Zákon o daních z příjmů také umožňuje poplatníkům osvobození od daně, a to prostřednictvím § 19 odst. 1.

Pro stanovení základu daně platí ustanovení § 23 až 33 a ustanovení § 20 odst. 2 až 6. Základem daně z příjmů právnických osob je rozdíl, o který příjmy, s výjimkou příjmů, které nejsou předmětem daně, a příjmů osvobozených od daně, převyšující výdaje (náklady), a to při respektování jejich věcné a časové souvislosti v daném zdaňovacím období.

Zdaňovací období je pro právnické osoby vymezeno jako:

- a) kalendářní rok,
- b) hospodářský rok,
- c) období od rozhodného dne fúze nebo rozdělení obchodní korporace nebo převodu jmění na člena právnické osoby do konce kalendářního roku či hospodářského roku, ve kterém se přeměna nebo převod jmění staly účinnými,
- d) účetní období, pokud je toto účetní období delší než nepřetržitě po sobě jdoucích dvanácti měsících.

K samotnému zjištění základu daně se u poplatníků vedoucích účetnictví vychází z výsledku hospodaření (zisk nebo ztráta). Případně účetních jednotek, kterým příslušné právní předpisy umožňují vedení jednoduchého účetnictví, se základ daně zjišťuje z rozdílu mezi příjmy a výdaji.

Příjmy, které se do základu nezahrnují, jsou uvedeny v § 23 odst. 4 ZDP.

Postup při sestavování základu daně u sportovního klubu právní formy akciové společnosti je zobrazená v následující tabulce 3.6 – Postup stanovení základu daně sportovního klubu a. s.

**Tab. 3.6 – Postup sestavení základu daně sportovního klubu a. s.**

Sportovní klub – akciová společnost
Výsledek hospodaření (zisk, ztráta)
+ částky, o které se výsledek hospodaření zvyšuje podle § 23 odst. 3 písm. a) ZDP
- příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18 odst. 2 ZDP
- příjmy, osvobozené od daně podle § 19 ZDP
- částky, o které se výsledek hospodaření snižuje podle § 23 odst. 3 písm. b) ZDP a částky, o které lze výsledek hospodaření snížit podle § 23 odst. 3 písm. c) ZDP
- příjmy a částky nezahrnované do základu daně § 23 odst. 4 ZPD
= základ daně

Zdroj: vlastní zpracování na základě zákona o daních z příjmů

Daňoví poplatníci jsou oprávněni si uplatnit daňové uznatelné výdaje (náklady), tj. výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů. Poplatníci mohou také narazit na výdaje vztahující se jak ke zdanitelným příjmům, tak k příjmům, jež nejsou předmětem daně nebo na příjmy, které jsou od daně osvobozeny. V takovém případě se dané příjmy musí vhodně rozdělit dle zvoleného kritéria a podle § 24 odst. 1, ve kterém poplatníci nabízí možnost požádat příslušného správce daně o vydání závazného posouzení, zda zvolený způsob rozdělení vynaložených výdajů odpovídá příčinným paragrafům.

Pro správné stanovení základu daně je též důležité určit nedaňové výdaje, které zvyšují výsledek hospodaření. Výdaje, které představují tyto položky zvyšující základ daně, jsou v ZDP uvedeny pod § 25.

Mezi velmi významnou položku daňových nákladů spadají i daňové odpisy dlouhodobého majetku. Pro účely vypočtení daňových odpisů dlouhodobého majetku je v zákoně o daních z příjmů rozdělen do šesti odpisových skupin. ZDP taktéž umožňuje dva způsoby odpisování majetku, a to buď rovnoměrně, nebo zrychleně.

Po stanovení základu daně přichází na řadu možnost snížení již zjištěného základu daně o odčitatelné položky od daně a o položky snižující základ daně. Přičemž po těchto úpravách již následuje samotný výpočet daně.

**Tab. 3.7 – Postup stanovení daně sportovního klubu a. s.**

Sportovní klub – akciová společnost
Základ daně
- položky odčitatelné od základu daně podle § 34 ZDP
= upravený základ daně před aplikací darů
- položky snižující základ daně podle § 20 odst. 8 ZDP
= upravený základ daně
= zaokrouhlený základ daně na celé tisíce Kč dolů
. sazba daně (19 %)
= daň
- slevy na dani dle § 35 ZDP
= daň po slevách
- zálohy na daň § 38a ZDP
= doplatek, nebo přeplatek

Zdroj: vlastní zpracování na základě zákona o daních z příjmů

Z tabulky 3.7 – Postup stanovení daně sportovního klubu a. s. je zřejmé, že si společnosti mohou podle § 34 odst. 1 ZDP odečíst daňovou ztrátu, která jim vznikla a byla vyměřena za předchozí zdaňovací období, a to nejdéle v pěti zdaňovacích obdobích následujících bezprostředně po období, za které se daňová ztráta uplatňuje. Dále si též společnosti podle § 20 odst. 8 odečíst hodnotu bezúplatného plnění, tj. poskytnutím darů. Do roku 2013 bylo stanoveno, že výše jednotlivého daru, který si společnost mohla odečíst od základu daně, musela splňovat hranici alespoň 2 000 Kč a v úhrnu si společnost mohla odečíst nejvýše 5 % ze základu daně hodnoty poskytaných darů. 1. ledna 2014 zůstala hranice jednotlivého bezúplatného plnění nezměněna, ale byla navýšena celková částka bezúplatných plnění v úhrnu, která je nyní stanovena ve výši 10 %. Podle § 35 ZDP je poplatníkům daně z příjmů právnických osob zaměstnávajících zaměstnance se zdravotním postižením umožněno uplatňování slev na dani.

Po dokončení výpočtu daně z příjmů je poplatník povinen podat daňové přiznání k dani z příjmů, a to nejpozději do tří měsíců následujících po skončení daného zdaňovacího období, za které byla daň vyčíslena (§ 38ma odst. 2 ZDP 2014). Využívá-li společnost služeb daňového poradce, jeho povinnost podání daňového přiznání se prodlužuje na šest kalendářních měsíců. [26]

### 3.2.2 Daň z (nemovitostí) nemovitých věcí

Daň z nemovitostí do 31. prosince 2013, od 1. ledna 2014 daň z nemovitých věcí upravuje zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí, ve znění pozdějších předpisů. Úpravu změny zákony vyvolalo přijetí nového občanského zákoníku, jež přináší mnoho podstatných změn.

Kdy právo stavby považuje za nemovitou věc, místo pojmu byt zavádí pojem jednotka. Pachtem se rozumí přenechání věci k užití jinému poplatníkovi, kdy na rozdíl od nájmu je jeho předmětem nejen právo předmět pachtu užívat, ale též požívat, a pachtýř má obdobné postavení jako nájemce.

Původní zákon o dani z nemovitostí se dělil na **daň z pozemků** a **daň ze staveb**. Nově se zákon o dani z nemovitých věcí dělí na **daň z pozemků** a **daň ze staveb a jednotek**, kde se objevuje nový právní pojem **jednotka**. Jednotkou se rozumí jednotka (zahrnuje byt a podíl na společných částech nemovité věci, do které náleží i pozemek, na němž byl dům zřízen) podle nového občanského zákoníku a jednotka, která je vymezena dle zákona o vlastnictví bytů.

Dále v návaznosti na nový občanský zákoník došlo k 1. lednu 2014 také k novému vymezení předmětu daně ze staveb a jednotek (§ 7 odst. 1). Předmětem daně ze staveb a jednotek se staly budovy (podle katastrálního zákona) a inženýrské stavby výslovně uvedené v příloze tohoto zákona, a jednotky.

Pro zjištění základu daně je pak rozhodující stav zastavěné plochy stavby. Základem daně u jednotky je výměra podlahové plochy dané jednotky v m<sup>2</sup> vynásobená koeficientem 1,20. Přičemž ostatní sazby daně ze staveb zůstávají stejné jako v roce 2013.

Nově se také v zákoně objevuje **solidární daňová povinnost**, což znamená, že poplatníci, kteří jsou spoluvlastníky nemovité věci nebo u nichž nelze určit podíl na nemovité věci, jsou povinni plnit daňovou povinnost společně a nerozdílně.

Daň z nemovitých věcí se vyměřuje na zdaňovací období dle stavu k 1. lednu roku, na který je daň vyměřena. Je-li daň z nemovitých věcí vyšší než 5 000 Kč, je daň splatná ve dvou splátkách, a to nejpozději do 31. května a do 30. listopadu běžného zdaňovacího období. V případě, že daň nepřesáhne částku 5 000 Kč, je splatná jednorázově v termínu první splátky, a to nejpozději do 31. května běžného zdaňovacího období. [21]

### 3.2.3 Daň z nabytí nemovitých věcí

Do konce roku 2013, tj. do 31. prosince, se zdanění nabytého majetku děděním, darováním či převodem nemovitosti řídilo zákonem č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí, ve znění pozdějších právních předpisů. Kde se sportovní organizace (občanská sdružení a akciové společnosti) řadily do III. Skupiny, kde mimo jiné patřily ostatní fyzické a právnické osoby. Od 1. ledna 2014 však vstoupilo v platnost zákonné opatření Senátu č.340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí, jenž má zajistit kontinuitu právní úpravy zdanění nabytí nemovitých věcí z důvodu zrušení předchozího zákona č. 357/1992 Sb., o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. [23]

Nová právní úprava dále rozšiřuje pojem nemovitých věcí i na věcná práva k těmto věcem. Předmětem daně z nabytí věcí, která je pozemkem, stavbou, částí inženýrské sítě či jednotkou nacházející se na území České republiky, nebo spoluvlastnický podíl na výše uvedené nemovité věci je taktéž nabytí vlastnického práva k nemovité věci, na základě zajišťovacího převodu práva, či úplatného postoupení pohledávky zajištěné zajišťovacím převodem práva. Díky tomu, že se zdanění nabývání nemovitých věcí spojuje především s úplatným převodem, je vymezen i pojem **úplata**. Je to částka v peněžních prostředcích nebo hodnota nepeněžního plnění, která jsou poskytovány za přijatá plnění.

Při výpočtu daně se vychází z nabývací hodnoty snížené o uznatelný výdaj (tj. odměna a náklady prokazatelně zaplacené poplatníkem znalci za znalecký posudek určující zjištěnou cenu). Pro stanovení základu je možno pracovat s různými typy cen, které nám umožňují určit nabývací hodnotu dle § 11 tohoto zákonného opatření Senátu. Nabývací hodnota se stanoví k okamžiku toho dne, kdy nastane skutečnost, která je předmětem daně z nabytí nemovitých věcí. Výše sazby daně i nadále zůstala zachována ve výši 4 %, jako tomu bylo u daně z převodu nemovitostí.

Daňové přiznání je pak poplatník povinen podat nejpozději do konce 3 kalendářního měsíce následujícího po kalendářním měsíci, kdy byl proveden vklad vlastnického práva k nemovité věci, práva stavby nebo správy svěřeneckého fondu v katastru nemovitostí. [22]

### 3.2.4 Silniční daň

Silniční daň upravuje zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční. Zatímco u kapitálových společností (a. s. a s. r. o.) jsou předmětem daně silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla registrována a provozována v České republice, jsou-li využívána k podnikání.

Podle § 10 zákona o dani silniční odvádí poplatník čtvrtletně zálohy na daň. Příslušná výše zálohy se vypočte jako 1/12 příslušné roční sazby za každý kalendářní měsíc, kdy u daného vozidla vznikla daňová povinnost. Rozporuplná situace může nastat při placení záloh u veřejně prospěšných poplatníků. Jelikož pro zařazení daného silničního motorového vozidla do předmětu silniční daně je rozhodující činnost, ke které je vozidlo využíváno a jsou-li příjmy z nich plynoucí předmětem daně z příjmů. Avšak to veřejně prospěšný poplatník zjistí až po skončení daného zdaňovacího období, jenže dříve zmíněné zálohy musí platit již v průběhu příslušného zdaňovacího období. V každém případě by veřejně prospěšný poplatník zálohy na silniční daň v průběhu zdaňovacího období odvádět měl, neboť v opačném případě mu hrozí načítání úroku z prodlení.

Zdaňovacím obdobím podle § 13 zákona o dani silniční je kalendářní rok. Daňové přiznání je poplatník povinen podat dle § 15 odst. 1 zákona o dani silniční nejpozději do 31. ledna kalendářního roku následujícího po uplynutí zdaňovacího období, a to i v případě, jedná-li se o poplatníka, jemuž daňové přiznání zpracovává daňový poradce. Využívá-li poplatník také vozidla od daně osvobozena, musí tuto skutečnost uvést v daňovém přiznání, kromě vozidel uvedených v § 3 písm. a) a b) zákona o dani silniční. [15]

### **3.3 Účetnictví a daně hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL a. s.**

Hokejový klub – HC VÍTKOVICE STEEL akciová společnost se stala účetní jednotkou dne 16. května 2005, tj. dnem vzniku společnosti. Po celou dobu existence hokejového klubu je vedeno účetnictví v plném rozsahu, přičemž za účetní období byl zvolen hospodářský rok. Zvolené období hospodářského roku HC VÍTKOVICE STEEL, od 1. května přecházejícího roku do 30. dubna daného roku, je totiž totožné s obdobím hokejové sezony.

Účetní závěrka hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL je sestavována v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění změn a doplňků a vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví v platném znění. Údaje účetní závěrky vyjadřují částky v korunách českých (Kč) tisících.

Dlouhodobý hmotný majetek vymezuje hokejový klub HC VÍTKOVICE STEEL a. s. jako majetek, jehož doba použitelnosti je delší než jeden rok a jehož ocenění je vyšší než 40 000 Kč v jednotlivém případě. A nehmotným majetkem majetek, jehož ocenění je vyšší než 60 000 Kč. Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek je oceňován v pořizovacích cenách, které zahrnují cenu pořízení, náklady na dopravu a další náklady s pořízením související. DNM a DHM získaný vkladem se oceňuje reprodukční pořizovací cenou, stanovenou dle znaleckého posudku. Náklady na technické zhodnocení, pokud převýšilo u jednotlivého majetku v úhrnu za zdaňovací období částku 40 000 Kč (§ 33 ZDP), zvyšuje pořizovací cenu dlouhodobého majetku a je pokračováno v odpisování od následujícího měsíce dle zvolené metody o oprávk, případně o opravné položky. Společnost nevyužívá kategorii „drobný dlouhodobý nehmotný majetek“ (do 60 000 Kč). Pořízení tohoto majetku je účtováno přímo do nákladů, drobný hmotný majetek do 40 000 Kč je účtován do nákladů společnosti na účet 501.35 – Spotřeba materiálu. Drobný hmotný majetek od 3 000 Kč včetně a výše je veden v operativní evidenci, respektive na podrozvahových účtech.

Pořizovací cena dlouhodobého hmotného majetku, s výjimkou pozemků a nedokončených investic, je odpisována po dobu odhadované životnosti majetku následujícím způsobem. Majetek je zařazen do odpisových skupin v návaznosti na zákon o daních z příjmů. Odpisování je zahájeno v měsíci následujícím po měsíci zařazení do užívání. Odpisy jsou účtovány měsíčně. Měsíční odpisy jsou následně zaokrouhlovány na Kč nahoru.



Dlouhodobý finanční majetek – účetní jednotka nemá a neměla v majetku rozhodující a doplatné podíly v obchodních společnostech a ani žádné cenné papíry. Účetní jednotka hokejového klubu má pouze členský podíl v Bytovém družstvu U Arény ve výši 97 000 Kč.

Účetní jednotka HC VÍTKOVICE STEEL účtuje o zásobách způsobem B – přímo do spotřeby. V průběhu účetního období se složky pořizovací ceny nakupovaných zásob, tj. materiálu účtují na vrub příslušných účtů účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy se souvztažným zápisem na příslušných účtech účtové třídy 2 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry nebo 3 – Zúčtovací vztahy. Při uzavírání účetních knih se počáteční stavy příslušných účtů účtové skupiny 11 – Materiál převedou na vrub příslušných účtů spotřeby materiálu. Stav materiálu podle skladové evidence se zaúčtuje na vrub příslušného účtu určeného ke sledování materiálu na skladě účtové skupiny 11 – Materiál souvztažně s příslušným účtem účtové skupiny 50 – Spotřebované nákupy. [27]

Hokejový klub je registrován u místně příslušného finančního úřadu pro Moravskoslezský kraj s územním pracovištěm v Ostravě. Jelikož klub vykázal v poslední sledované sezóně ztrátu z hospodářské činnosti, tato situace zapříčinila vrácení záloh ze strany státu vůči hokejovému celku. Na rozdíl od předcházející sezóny, kdy klub dosáhl ze své hospodářské činnosti zisk, byl povinen odvést státu vyčíslenou daň.

Akciová společnost HC VÍTKOVICE STEEL nebyla ani v jednom ze sledovaných období v pozici vlastníka silničního motorového vozidla, které by využívala ke své hospodářské činnosti. Tudíž ji ani nevzniká žádný daňový závazek.

Z důvodů vlastnictví budovy nastává klubu každoročně povinnost přezkoumat placení daně z nemovitostí.

Klub je plátcem daně z přidané hodnoty.

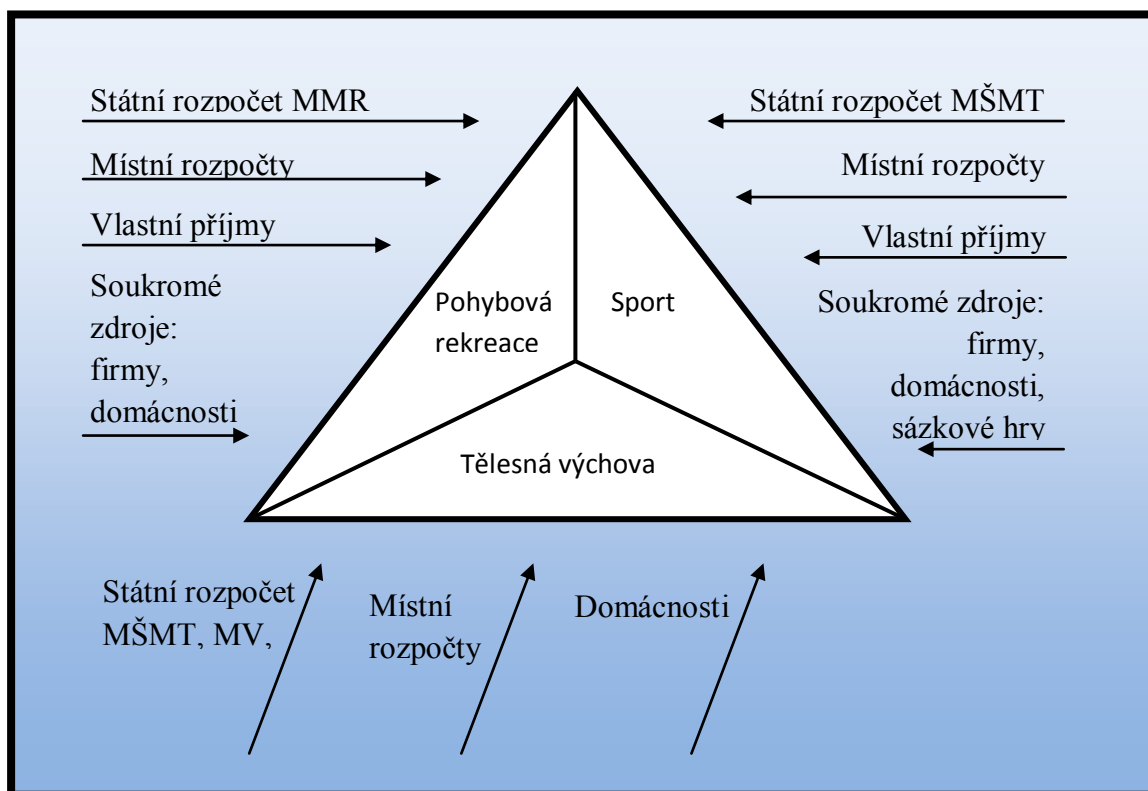
## 4 Analýza financování vybraného sportovního klubu

Analýza financování hraje významnou úlohu při finančním řízení všech společností, a to bez ohledu na jejich předmět podnikání. Zvláště ve sportu je v dnešní době velice obtížné získat potřebné finance pro vytvoření kvalitní základny sportovců a bezproblémového chodu celého sportovního klubu.

### 4.1 Zdroje financování

Zdroje financování tělesné kultury lze obecně rozdělit do dvou proudů, a to jak na financování z veřejných zdrojů, tak ze zdrojů soukromých. Přičemž jen v ojedinělých případech je možné narazit na financování pouze z jednoho zdroje přílivu financí. V mnohých případech se oba proudy vzájemně prolínají a připomínají tak více-zdrojové financování sportu. Tuto situaci názorně zobrazuje obrázek 4.1 – Více-zdrojové schéma financování tělesné kultury. [1]

*Obr. 4.1 – Více-zdrojové schéma financování tělesné kultury*



Zdroj: Základy ekonomie sportu: HOBZA, Vladimír a Jaroslav REKTOŘÍK, str. 52

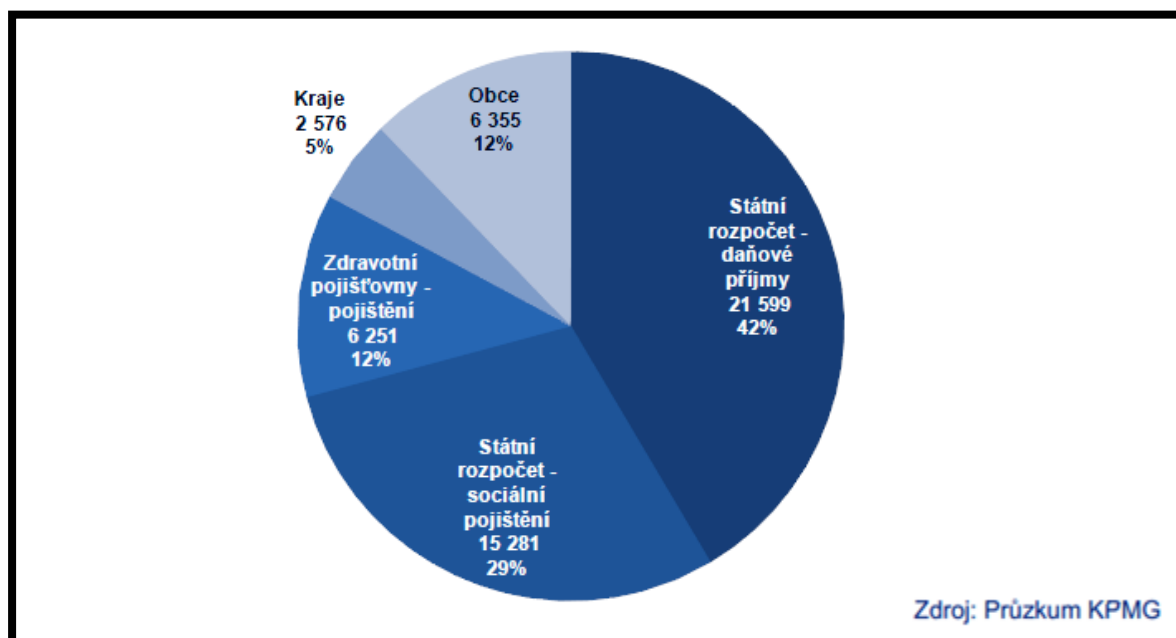
#### 4.1 Financování z veřejných prostředků a státního rozpočtu

Financování ze státního rozpočtu představuje jednu z významných zdrojů financování tělesné kultury a sportovních organizací. Přidělování finančních prostředků státního rozpočtu má na starost Rada pro tělovýchovu a sport, jenž svá doporučení předkládá k následnému schválení Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy České republiky (dále jen **MŠMT**). [1]

MŠMT každoročně vypisuje v souladu se zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), a s usnesením vlády ze dne 1. února 2010 č. 92 o Zásadách vlády pro poskytování dotací ze státního rozpočtu České republiky neziskovým nestátním organizacím ústředními orgány státní správy.<sup>3</sup>

To, že poskytované finanční prostředky na podporu sportu ze státního rozpočtu, neznamenají pouze jednosměrný odliv financí, dokládá následující obrázek 4.2 – Přínosy pro státní a veřejné rozpočty ve sportu ČR, který znázorňuje, v jaké míře plynou ekonomické přínosy ze sportu do jednotlivých rozpočtů podle zákona o rozpočtovém určení daní.

*Obr. 4.2 – Přínosy pro státní a veřejné rozpočty ve sportu v České republice (mil. Kč)*



Zdroj: Průzkum KPMG<sup>4</sup>

<sup>3</sup> Zdroj: <http://www.msmt.cz/sport/statni-podpora-sportu-pro-rok-2014?highlightWords=podpora+sportu>

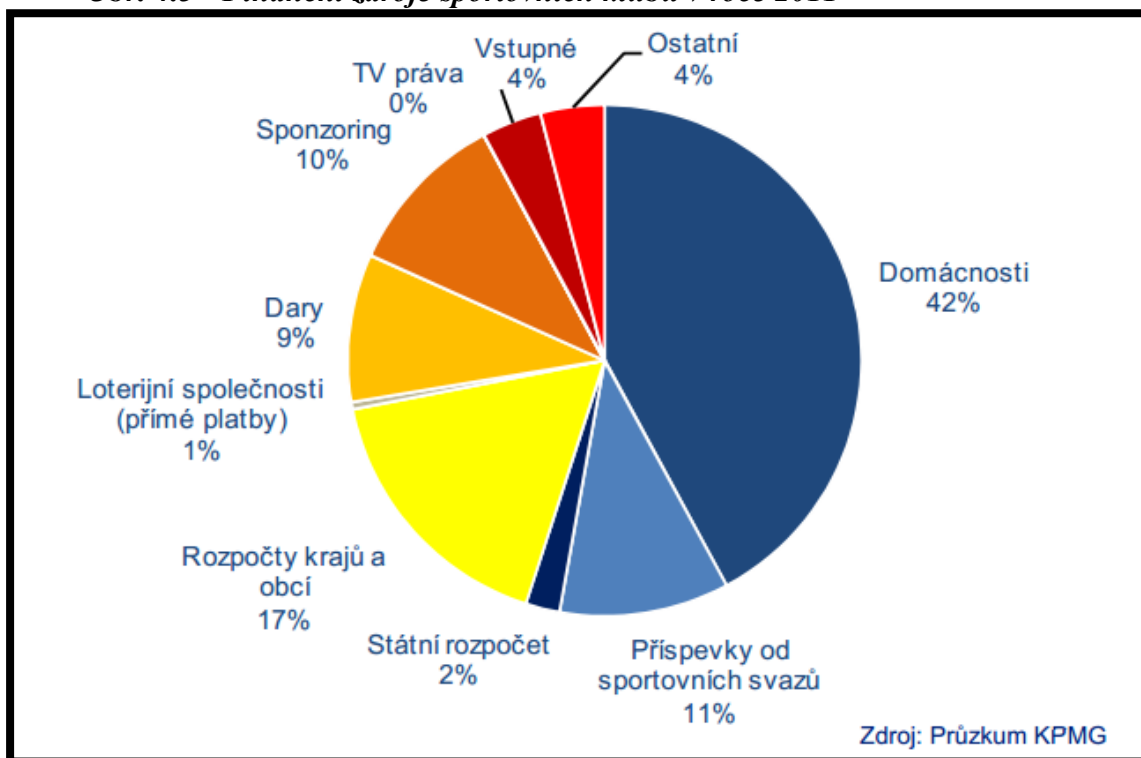
<sup>4</sup> Zdroj: [http://www.olympic.cz/financovani/docs/koncepce\\_financovani\\_sportu\\_prezentace\\_v9a.pdf](http://www.olympic.cz/financovani/docs/koncepce_financovani_sportu_prezentace_v9a.pdf)

## 4.2 Financování ze soukromých zdrojů

Hlavní zdroje finančních prostředků soukromého odvětví financování sportu tvoří výnosy vlastní hospodářské činnosti a výnosy sportovní činnosti sportovních klubů. Díky stále rozrůstající se oblíbenosti tzv. **sportu pro všechny** mezi populací, se stává snad největším přílivem financí soukromého sektoru příjem z domácností. Patří zde také výnosy z reklamy a podpora podniků a institucí, případně i výnosy sportovních loterií. [1]

Skutečnost narůstající oblíbenosti sportu mezi populací jen potvrzuje průzkum, který provedla společnost KPMG Česká republika s. r. o., znázorňuje obrázek 4.3 – Finanční zdroje sportovních klubů v roce 2011. Výsledky průzkumu jen potvrzují danou situaci, kde již v roce 2011 skoro polovina příchozích finančních zdrojů do sportu mířila z peněžních prostředků domácností. Druhou největší položkou finančních příjmů sportovních klubů tvořily dotace z rozpočtů krajů a obcí, po nichž následovaly příspěvky od sportovních svazů, dále následoval příliv financí ze sponzoringu, darů, vstupného a ostatních příjmů. Nejmenší procentuální část představovaly příspěvky ze státního rozpočtu a přímé platby od loterijních společností.

*Obr. 4.3 - Finanční zdroje sportovních klubů v roce 2011*



Zdroj: Průzkum KPMG

### 4.3 Analýza financování hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL a. s.

Pro analýzu financování akciové společnosti HC VÍTKOVICE STEEL byly využity účetní výkazy (rozvaha, výkaz zisku a ztrát a příloha účetní závěrky), které jsou podle zákona o účetnictví součástí účetní závěrky.<sup>5 6</sup>

#### 4.3.1 Horizontální analýza

Horizontální neboli analýza trendů se zabývá porovnáváním změn položek jednotlivých účetních výkazů v čase. [5]

##### 4.3.1.1 Analýza aktiv

Při srovnání celkových aktiv podle tabulky 4.1 – Horizontální analýza aktiv, si lze povšimnout, že aktiva mezi jednotlivými sezónami kolísala. Z porovnávaných let byla aktiva hokejového klubu nejvyšší v sezóně 2010/2011, kdy se hokejový celek HC VÍTKOVICE STEEL umístil v nejvyšší hokejové soutěži v České republice na druhé příčce. Ovšem ihned v sezóně 2011/2012 následoval téměř poloviční prodat celkových aktiv společnosti. Taktéž oběžná aktiva se po úspěchu v sezóně 2010/2011 propadla o více než polovinu. Naopak dlouhodobý majetek se postupně snižuje a časové rozlišení zase zvyšuje.

**Tab. 4.1 – Horizontální analýza aktiv**

Aktiva		2009/10	% změna	2010/11	% změna	2011/12
	Aktiva celkem (v tis. Kč)	41 869	23,17	51 571	-49,29	26 154
B.	Dlouhodobý majetek	2 919	-1,61	2 872	-7,03	2 670
C.	Oběžná aktiva	36 499	27,62	46 581	-54,48	21 206
D. I.	Časové rozlišení	2 451	-13,59	2 118	7,55	2 278

Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů

<sup>5</sup> Zdroj: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl.pdf?subjektId=isor%3a800004733&dokumentId=B+2894%2fSL16%40KSOS&partnum=0&variant=1&klic=cb27yh>

<sup>6</sup> Zdroj: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl.pdf?subjektId=isor%3a800004733&dokumentId=B+2894%2fSL17%40KSOS&partnum=0&variant=1&klic=cb27yh>

#### 4.3.1.2 Analýza pasiv

Z porovnání celkových pasiv hokejového celku podle tabulky 4.2 – Horizontální analýza pasiv, je viditelný nárůst vlastního kapitálu díky kvalitního výsledku týmu v sezóně 2010/2011. Za zmínku stojí též neustálé snižování cizích zdrojů. Časové rozlišení se pak z mezi sezónami 2009/2010 a 2010/2011 více než zdvojnásobilo a následně mezi sezónami 2010/2011 a 2011/2012 došlo ke snížení.

**Tab. 4.2 – Horizontální analýza pasiv**

Pasiva		2009/10	% změna	2010/11	% změna	2011/12
	<b>Pasiva celkem (v tis. Kč)</b>	<b>41 869</b>	<b>23,17</b>	<b>51 571</b>	<b>-49,29</b>	<b>26 154</b>
A.	Vlastní kapitál	20 015	15,61	23 140	-37,54	14 453
B.	Cizí zdroje	17 640	-13,77	15 211	-60,00	6 085
C.	Časové rozlišení	4 214	213,72	13 220	-57,52	5 616

Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů

#### 4.3.1.3 Analýza příjmů

Za zmínku stojí také vývoj příjmů akciové společnosti HC VÍTKOVICE STEEL, které se mezi sezónami 2009/2010 a 2010/2011 z valné části zvyšovaly, mezi sezónami 2010/2011 a 2011/2012 se veškeré příjmy společnosti pouze snižovaly. Nárůst příjmů z prodeje hráčů a ze soutěží, kde spadá i vstupné na jednotlivé zápasy bylo zapříčiněno především výrazným úspěchem klubu v nejvyšší hokejové soutěži České republiky. Jak je z tabulky 4.3 – Horizontální analýza příjmů zřejmé, nejvyšší podíl všech příjmů tvoří vždy příjmy z reklam.

**Tab. 4.3 – Horizontální analýza příjmů**

Příjmy	2009/10	% změna	2010/11	% změna	2011/12
<b>Příjmy celkem (v tis. Kč)</b>	<b>100 411</b>	<b>15,94</b>	<b>116 415</b>	<b>-31,24</b>	<b>80 043</b>
Příjmy z reklam	69 781	-5,38	66 025	-6,55	61 700
Příjmy ze soutěží	13 521	5,35	14 244	-43,79	8 006
Příjmy z prodeje hráčů	17 109	111,27	36 146	-71,40	10 337

Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů

### 4.3.2 Vertikální analýza

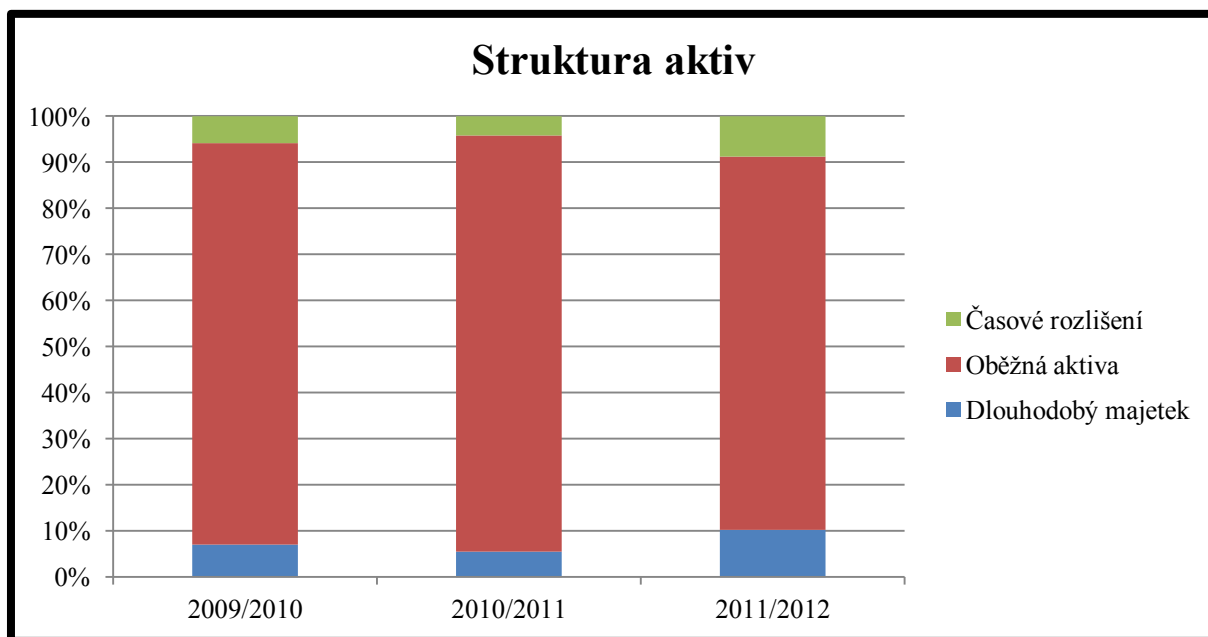
Vertikální neboli procentní analýza spočívá ve vyjádření jednotlivých položek základních účetních výkazů jako procentního podílu ke zvolené základně, která představuje 100 %. [5]

#### 4.3.2.1 Analýza aktiv

Z grafu 4.1 – Struktura aktiv jsou viditelné neustálé nepatrné změny ve složení aktiv hokejového klubu. Nejvyšší podíl na aktivech má položka oběžná aktiva, která zahrnuje zásoby, dlouhodobé a krátkodobé pohledávky a nejvýraznější složku představuje krátkodobý finanční majetek (tj. peněžní prostředky a účty peněžních prostředků v bankách). Konkrétně v sezóně 2010/2011 došlo k nejvyššímu nárůstu oběžných aktiv a současnému snížení jak časového rozlišení, tak také dlouhodobého majetku.

**Graf 4.1 – Struktura aktiv**

Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů



K detailnějšímu procentnímu složení celkových aktiv v jednotlivých sledovaných sezónách hokejového celku HC VÍTKOVICE STEEL byla vyhotovena tabulka 4.4 – Struktura aktiv.

**Tab. 4.4 – Struktura aktiv**

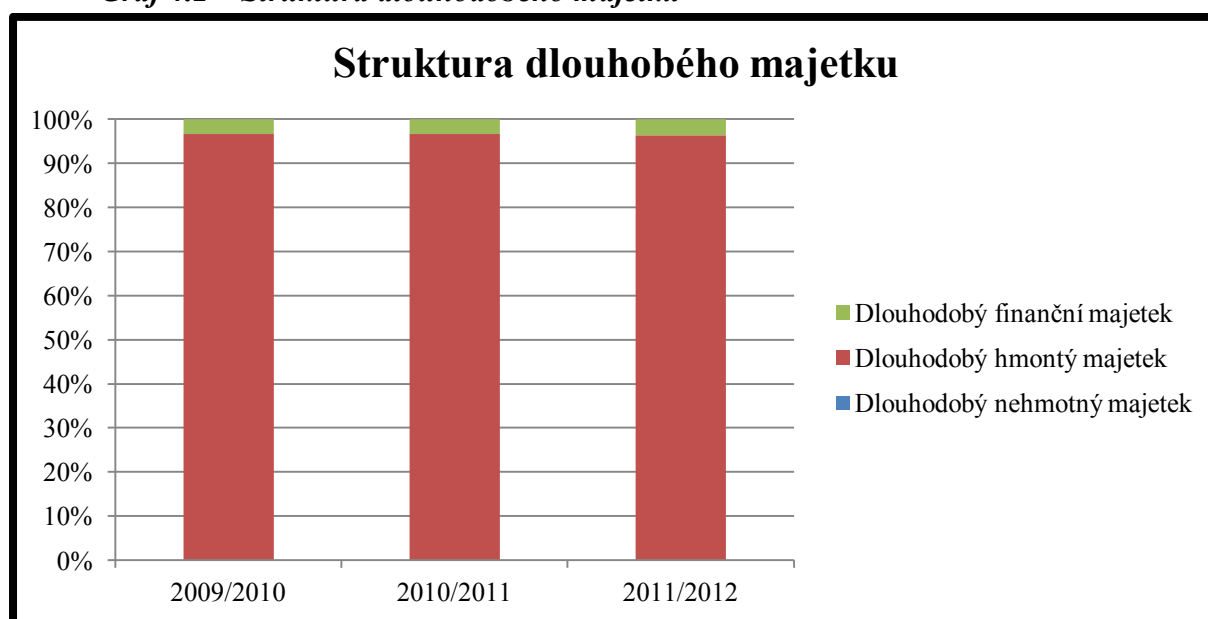
Aktiva	2009/10	% podíl	2010/11	% podíl	2011/12	% podíl
<b>Aktiva celkem (v tis. Kč)</b>	<b>41 869</b>	<b>100</b>	<b>51 571</b>	<b>100</b>	<b>26 154</b>	<b>100</b>
Dlouhodobý majetek	2 919	6,97	2 872	5,57	2 670	10,21
Oběžná aktiva	36 499	87,17	46 581	90,32	21 206	81,08
Časové rozlišení	2 451	5,85	2 118	4,11	2 278	8,71

Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

#### 4.3.2.2 Analýza dlouhodobého majetku

Z grafu 4.2 – Struktura dlouhodobého majetku není na první pohled zřejmý jakýkoliv pohyb ve struktuře složení dlouhodobého majetku akciové společnosti.

**Graf 4.2 – Struktura dlouhodobého majetku**



Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

Nepatrný pokles dlouhodobého hmotného majetku je viditelný až z níže uvedené tabulky 4.5 – Struktura dlouhodobého majetku, z které je taktéž viditelná stabilní výše dlouhodobého finančního majetku, který zůstává po celou dobu sledovaného období nezměněn.



**Tab. 4.5 – Struktura dlouhodobého majetku**

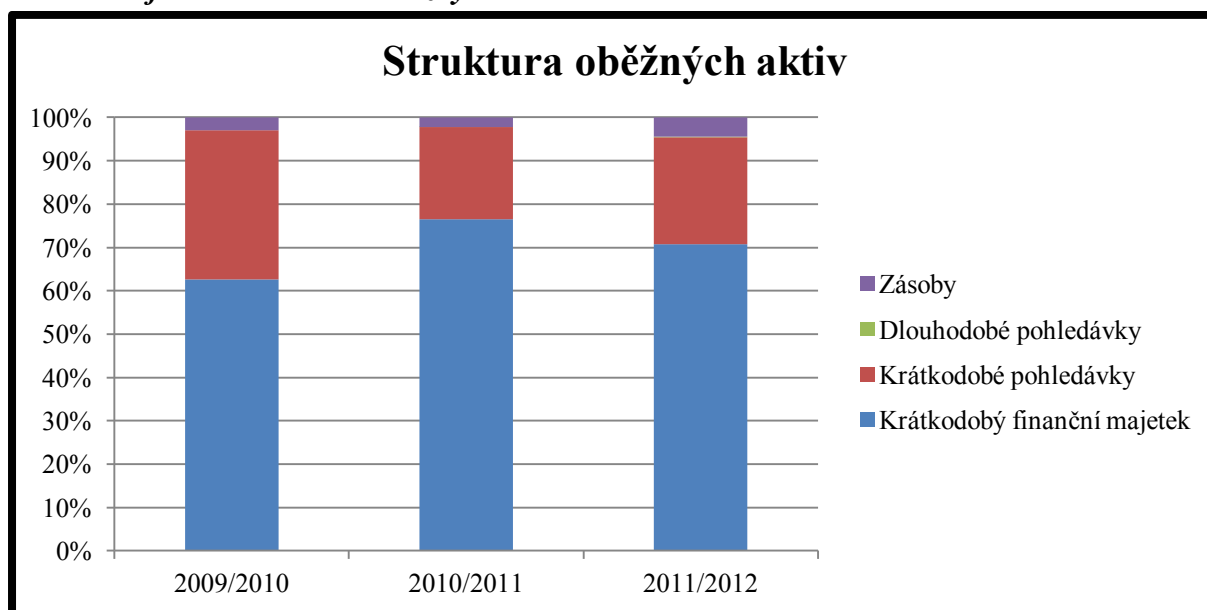
Dlouhodobý majetek	2009/10	% podíl	2010/11	% podíl	2011/12	% podíl
<b>DM celkem (v tis. Kč)</b>	<b>2 919</b>	<b>100</b>	<b>2 872</b>	<b>100</b>	<b>2 670</b>	<b>100</b>
Dlouhodobý nehmotný majetek	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobý hmotný majetek	2 822	96,68	2 775	96,62	2 573	96,37
Dlouhodobý finanční majetek	97	3,32	97	3,38	97	3,63

Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

#### 4.3.2.3 Analýza oběžných aktiv

Pohled na složení oběžných aktiv nabízí graf 4.3 – Struktura oběžných aktiv. Nejvyšší podíl na oběžných aktivech představuje krátkodobý finanční majetek, který zahrnuje peněžní prostředky a účty peněžních prostředků v bankách. Druhým nejvyšší podíl na struktuře oběžných aktiv tvoří krátkodobé pohledávky, jež zahrnují jak pohledávky z obchodních vztahů, daňové pohledávky vůči státu a krátkodobé poskytované zálohy. Zásoby netvoří v žádné ze sledovaných sezón ani pěti procentní podíl na oběžných aktivech.

**Graf 4.3 – Struktura oběžných aktiv**



Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

Ze samotného grafu 4.3 – Struktura oběžných aktiv není možné říci, zda dlouhodobé pohledávky tvoří alespoň zanedbatelnou položku či ji netvoří vůbec. Tuto informaci však upřesňuje tabulka 4.6 – Struktura oběžných aktiv. Z tabulky je zřejmé, že položka dlouhodobých pohledávek netvoří ani jedno procento podílu na celkových oběžných aktivech.

**Tab. 4.6 – Struktura oběžných aktiv**

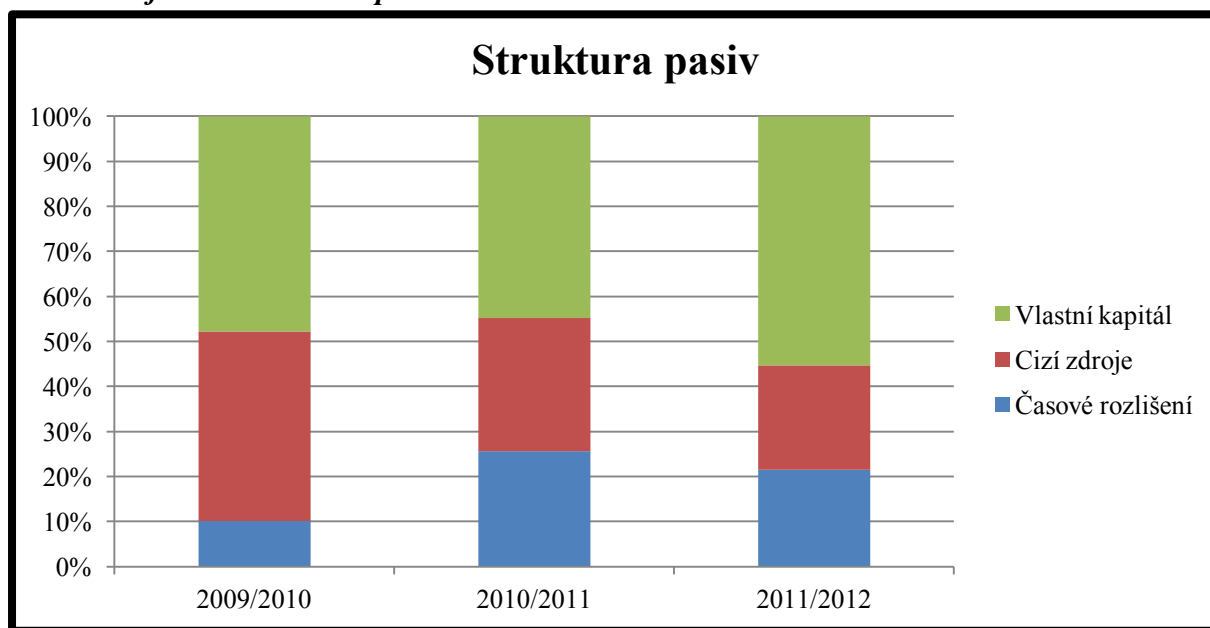
Oběžná aktiva	2009/10	% podíl	2010/11	% podíl	2011/12	% podíl
<b>OA celkem (v tis. Kč)</b>	<b>36 499</b>	<b>100</b>	<b>46 581</b>	<b>100</b>	<b>21 206</b>	<b>100</b>
Zásoby	1 056	2,89	1 008	2,16	947	4,47
Dlouhodobé pohledávky	0	0	14	0,03	14	0,07
Krátkodobé pohledávky	12 606	34,54	9 944	21,35	5 229	24,66
Krátkodobý finanční majetek	22 837	62,57	35 615	76,02	15 016	70,81

Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

#### 4.3.2.4 Analýza pasiv

Analýzu složení pasiv HC VÍTKOVICE STEEL zobrazuje graf 4.4 – Struktura pasiv, z něhož je jasné, že vlastní podíl tvoří v každé sledované sezóně nevyšší podíl na složení pasiv jako celku. Také si lze povšimnout stále se snižujících cizích zdrojů. Časové rozlišení pasiv mezi jednotlivými sezónami podstatně kolísalo.

**Graf 4.4 – Struktura pasiv**



Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

Tabulka 4.7 – Struktura pasiv jen dokazuje postupný pokles cizích zdrojů na celkových pasivech a taktéž více jak dvojnásobné zvýšení časového rozlišení mezi sezónami 2009/2010 a 2010/2011.

**Tab. 4.7 – Struktura pasiv**

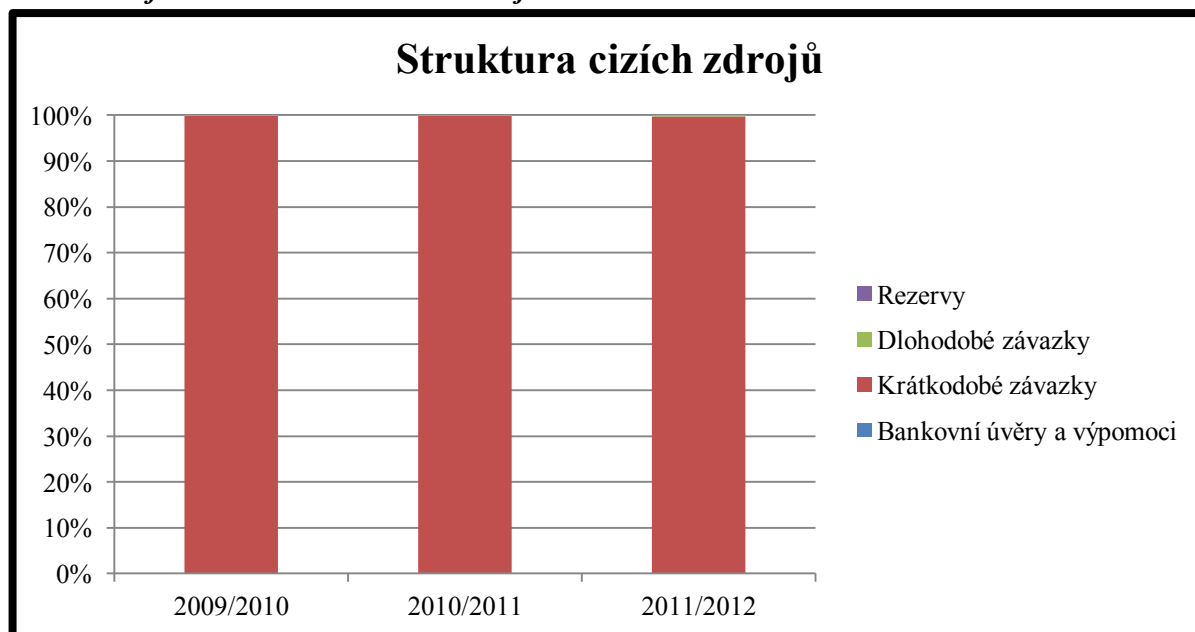
Pasiva	2009/10	% podíl	2010/11	% podíl	2011/12	% podíl
<b>Pasiva celkem (v tis. Kč)</b>	<b>41 869</b>	<b>100</b>	<b>51 571</b>	<b>100</b>	<b>26 154</b>	<b>100</b>
Vlastní kapitál	20 015	47,80	23 140	44,87	14 453	55,26
Cizí zdroje	17 640	42,13	15 211	29,50	6 085	23,27
Časové rozlišení	4 214	10,06	13 220	25,63	5 616	21,47

Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

#### 4.3.2.5 Analýza cizích zdrojů

Při pohledu na graf 4.5 – Struktura cizích zdrojů, tvoří základní položku jednoznačně krátkodobé závazky. Které z nejvyšších částí představují závazky z obchodních vztahů, dále pak závazky k zaměstnancům, závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění, apod.

**Graf 4.5 – Struktura cizích zdrojů**



Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

Pro podrobnější analýzu struktury cizích zdrojů akciové společnosti HC VÍTKOVICE STEEL byla vytvořena tabulka 4.8 – Struktura cizích zdrojů. Z tabulky je jednoznačné, že rezervy a bankovní úvěry a výpomoci tvoří nulové položky v celkové struktuře cizích zdrojů. Dlouhodobé závazky sice představují minimální podíly, ale ani tak svou výši nedosahují ani

jednoho procenta z celkových cizích zdrojů hokejového klubu. Téměř sto procentní podíl na složení cizích zdrojů tvoří krátkodobé závazky, a to jak ty splatné, tak i ty po splatnosti.

**Tab. 4.8 – Struktura cizích zdrojů**

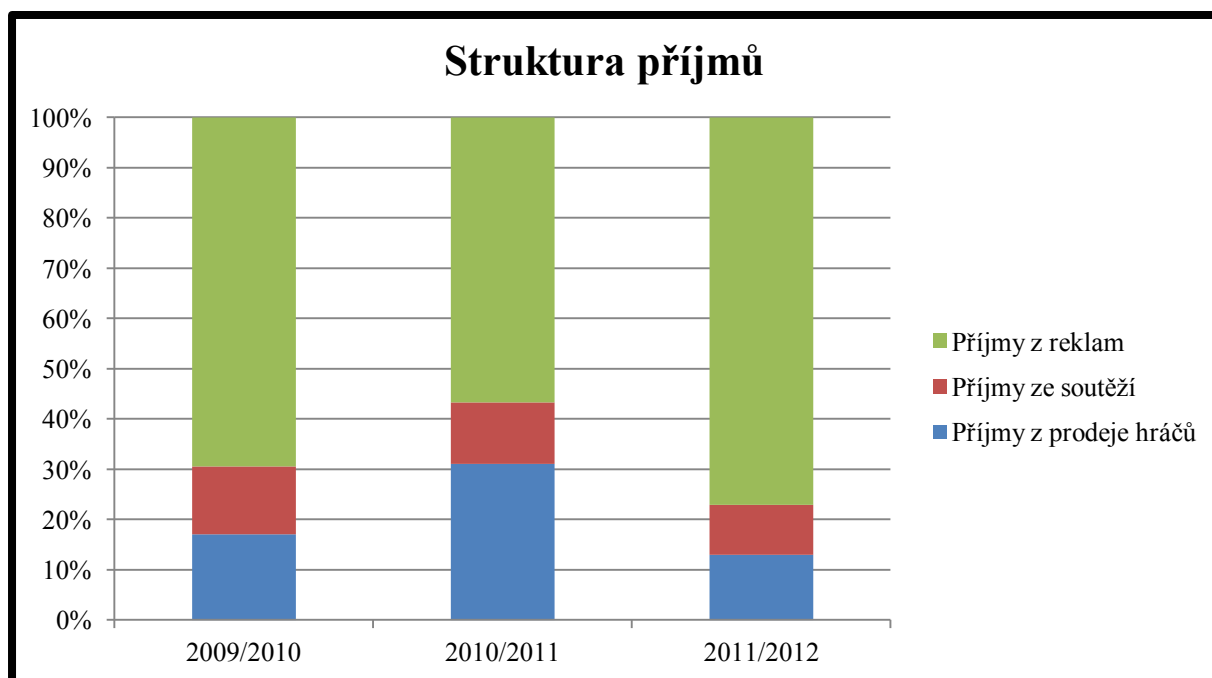
Cizí zdroje	2009/10	% podíl	2010/11	% podíl	2011/12	% podíl
<b>Cizí zdroje celkem (v tis. Kč)</b>	<b>17 640</b>	<b>100</b>	<b>15 211</b>	<b>100</b>	<b>6 085</b>	<b>100</b>
Rezervy	0	0	0	0	0	0
Dlouhodobé závazky	25	0,14	20	0,13	13	0,21
Krátkodobé závazky	17 615	99,86	15 191	99,87	6 072	99,79
Bankovní úvěry a výpomoci	0	0	0	0	0	0

Zdroj: vlastní zpracování na základě finančních výkazů

#### 4.3.2.6 – Analýza příjmů

Z vertikální analýzy příjmů za pomoci grafu 4.6 – Struktura příjmů je viditelné, že nejpodstatnější část celkových příjmů tvoří příjmy z reklamy, následují příjmy z prodeje hráčů a jako poslední s nejmenším podílem na celkových příjmech hokejového klubu jsou příjmy ze soutěží.

**Graf 4.6 – Struktura příjmů**



Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů

Tvrzení, že příjmy z reklam tvoří většinový podíl na celkových příjmech akciové společnosti HC VÍTKOVICE STEEL jen potvrzuje tabulka 4.9 – Struktura příjmů, z níž je možné vyčíst, že příjmy z reklam v každé ze sledovaných sezón tvoří více než padesáti procentní podíl. V celku vyrovnaný podíl tvoří v sezónách 2009/2010 a 2011/2012 příjmy ze soutěží a příjmy z prodeje hráčů, i když příjmy z prodeje hráčů o pár procent převažovaly nad příjmy z reklam. Za to v sezóně 2010/2011 došlo k výraznému nárůstu příjmů z prodeje hráčů, což způsobil úspěch v podobě vicemistrů nejvyšší hokejové soutěže v ČR.

**Tab. 4.9 – Struktura příjmů**

Příjmy	2009/10	% podíl	2010/11	% podíl	2011/12	% podíl
<b>Příjmy celkem (v tis. Kč)</b>	<b>100 411</b>	<b>100</b>	<b>116 415</b>	<b>100</b>	<b>80 043</b>	<b>100</b>
Příjmy z reklam	69 781	69,50	66 025	56,72	61 700	77,08
Příjmy ze soutěží	13 521	13,47	14 244	12,23	8 006	10,01
Příjmy z prodeje hráčů	17 109	17,03	36 146	31,05	10 337	12,91

Zdroj: vlastní zpracování na základě účetních výkazů

#### **4.3.3 Finanční vyhodnocení hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL a. s.**

Shrneme-li financování klubu, tak v poslední sledované sezóně hokejový klub HC VÍTKOVICE STEEL dosáhl záporného výsledku hospodaření před i po zdanění. Což zajisté zapříčinil celkem razantní pokles provozních výnosů, a též výraznější pokles byl zaznamenán v podobě tržeb z prodeje výrobků a služeb.

Za povšimnutí zajisté stojí výrazný pokles aktiv, což není pro hokejový klub moc dobrým předpokladem do dalších sezón. U celkového dlouhodobého majetku dochází k trvalému snižování hodnoty bez ohledu na jednotlivé sezóny. Za to u oběžných aktiv si nelze povšimnout výrazných změn v položce krátkodobého finančního majetku. Také u celkových pasiv došlo k razantnímu poklesu v souvislosti s úspěchem sezóny 2010/2011.

Velice pozitivní jev ale pro hokejový klub představuje skutečnost nulového využití bankovních úvěrů a výpomocí po celé sledované období.

Z pohledu financí lze říci, že klub HC VÍTKOVICE STEEL patří v podmínkách nejvyšší hokejové soutěže České republiky – Tipsport extraligy mezi průměrné celky. Avšak po sezóně 2011/2012 se jeho finanční situace nejeví na úplně dobré ekonomické úrovni. Pokud by se však chtěl hokejový klub vrátit, nebo alespoň přiblížit ekonomicky nejúspěšnější

sezóně z výše sledovaných, měl by zapracovat na určité úrovni reklamy. Přilákat tak více návštěvníků jednotlivých hokejových utkání, podpořit tak růst členské základny hokejového fanclubu, a alespoň touto cestou hráčům zajistit morální podporu a motivaci ze strany fanoušků, aby je hnali a podporovali na vyšší příčky celé hokejové soutěže.

## 5 Závěr

Bakalářská práce se zabývala právní úpravou, účetnictvím, zdaňováním a financováním sportovního klubu HC VÍTKOVICE STEEL a. s. a cílem jednotlivých kapitol byla deskripce, komparace a analýza problémů náplně kapitol.

V druhé kapitole byla provedena deskripce životního procesu vybraných zástupců ziskových i neziskových sportovních organizací. Za ziskové byla vybrána akciová společnost, za neziskové pak bylo vybráno občanské sdružení/spolek. Na základě těchto informací poté proběhla komparace sportovních klubů obou právních forem.

Třetí kapitola byla rozdělena do dvou částí, kdy první byla zaměřena na veškeré možné způsoby vedení účetnictví, a to jak pro ziskové, tak i neziskové sportovní organizace. Druhá část třetí kapitoly byla zaměřena na deskripci zdaňování výhradně ziskových právních forem sportovních klubů.

V kapitole čtvrté byla provedena analýza financování vybraného sportovního klubu, tedy hokejového klubu HC VÍTKOVICE STEEL. Nejprve byla provedena horizontální analýza formou relativních změn vybraných položek výkazů finančního účetnictví, které jsou běžné dostupné v roční závěrce společnosti za sezóny 2009/2010, 2010/2011 a 2011/2012. Následně byla aplikována vertikální analýza, taktéž na vybrané položky finančních výkazů účetnictví stejného časového období.

Za sledované období klub vykazoval prvky profesionálního sportovního klubu, který se v první řadě snažil na maximalizaci užitku bez ohledu na zisk. V sezóně 2010/2011, kdy hokejový klub dosáhl nejvyššího úspěchu za sledované období, dosáhl titulu vicemistra v nejvyšší hokejové soutěži České republiky, tj. Tipsport extraligy, došlo k vylepšení finanční pozice, kdy v jediném ze sledovaných období vykazoval klub kladný hospodářský výsledek. Ovšem následující rok hokejový celek opět propadl nedobré ekonomické situaci, jak na sportovním trhu, tak i z finančního pohledu.

## Seznam použité literatury

### Odborná literatura

- [1] HOBZA, V., J. REKTOŘÍK a kolektiv. *Základy ekonomie sportu*. Praha: Ekopress, 2006. 191 s. ISBN 80-86929-04-3.
- [2] KOSÍK, Miloš a Miroslav PACUT. *Organizace sportu*. Ostrava: VŠB – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA, 2009. 86 s. ISBN 978-80-248-2017-0.
- [3] MERLIČKOVÁ, RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.
- [4] PACUT, Miroslav a Miloš KOSÍK. *Dějiny moderního sportu*. 1. vyd. Ostrava: VŠB – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA, 2009. 162 s. ISBN 978-80-248-2002-6.
- [5] RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 143 s. ISBN 978-80-247-3916-8.
- [6] STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací 2013*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 280 s. ISBN 978-80-7263-774-4.
- [7] TOPINKA, Jiří. *Účetnictví tělovýchovných jednot a sportovních klubů*. 1. vyd. Praha: Olympia, 2007. 216 s. ISBN 978-80-7376-015-1.

### Legislativní dokumenty

- [8] České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. In: *Finanční zpravodaj 11-12/1/2003*. 2003, s. 294 – 348. Dostupné také z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2003/financni-zpravodaj-cislo-11-1212003-1641>. ISSN 0322-9653.
- [9] České účetní standardy pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. In: *Finanční zpravodaj 11-12/3/2003*. 2003, s. 469 – 501. Dostupné také z: <http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2003/financni-zpravodaj-cislo-11-1232003-1643>. ISSN 0322-9653.



[10] Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 500/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. In: *Finanční zpravodaj 1/2014*. 2014, s. 12 – 35. Dostupné také z:

<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2014/financni-zpravodaj-cislo-12014-16614>. ISSN 0322-9653.

[11] Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. In: *Finanční zpravodaj 1/2014*. 2014, s. 76 – 87. Dostupné také z:

<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/financni-zpravodaj/2014/financni-zpravodaj-cislo-12014-16614>. ISSN 0322-9653.

[12] Vyhláška č. 500 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174, s. 9690 – 9721. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=500/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244.

[13] Vyhláška č. 504 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174, s. 9809 – 9844. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=504/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=504/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN: 1211-1244.

[14] Vyhláška č. 507 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky účtující v soustavě jednoduchého účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174, s. 9888 – 9889. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=507/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=507/2002&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244.

- [15] Zákon České národní rady č. 16 ze dne 21. prosince 1992 o dani silniční. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1993, částka 6, s. 133 – 136. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=16/1993&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=16/1993&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244.
- [16] Zákon č. 83 ze dne 27. března 1990 o sdružování občanů. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky*. 1990, částka 19, s. 366 – 369. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=83/1990&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=83/1990&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1210-0005.
- [17] Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 33, s. 1026 – 1365. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=89/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244.
- [18] Zákon č. 90 ze dne 25. ledna 2012 o obchodních korporacích. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 34, s. 1370 – 1482. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=90/2012&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244.
- [19] Zákon č. 115 ze dne 28. února 2011 o podpoře sportu. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2001, částka 47, s. 3010 – 3011. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=115/2001&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=115/2001&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244.
- [20] Zákon č. 304 ze dne 12. září 2013 o veřejných rejstřících právnických a fyzických osob. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2013, částka 116, s. 3501 – 3522. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=304/2013&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=304/2013&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy). ISSN 1211-1244.
- [21] Zákon České národní rady č. 338 ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitostí. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky*. 1992, částka 71, s. 1946- 1952. Dostupný také z:

[http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=338/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=338/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy).  
ISSN 1210-0005.

[22] Zákonné opatření Senátu č. 340 ze dne 9. října 2013 o dani z nabytí nemovitých věcí. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2013, částka 132, s. 5982 – 5993. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=340/2013&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=340/2013&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy).  
ISSN 1211-1244.

[23] Zákon České národní rady č. 357 ze dne 5. května 1992 o dani dědické, dani darovací a dani z převodu nemovitostí. 1992, částka 73, s. 1993 – 1998. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=357/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=357/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy).  
ISSN 1210-0005.

[24] Zákon č. 513 ze dne 5. listopadu 1991 obchodní zákoník. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky*. 1991, částka 98, s. 2474 – 2565. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=513/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=513/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy).  
ISSN 1210-0005.

[25] Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky*. 1991, částka 107, s. 2802 – 2810. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=563/1991&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy).  
ISSN 1210-0005.

[26] Zákon České národní rady č. 586 ze dne 20. listopadu 1992 o daních z příjmů. In: *Sbírka zákonů České a Slovenské federativní republiky*. 1992, částka 117, s. 3473 – 3491. Dostupný také z: [http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo\\_zakona\\_smlouvy](http://aplikace.mvcr.cz/sbirka-zakonu/SearchResult.aspx?q=586/1992&typeLaw=zakon&what=Cislo_zakona_smlouvy).  
ISSN 1210-0005.

### **Elektronické dokumenty**

[27] MINISTERSTVO SPRAVEDLNOSTI ČESKÉ REPUBLIKY. *Veřejný rejstřík a Sbírka listin: HOKEJOVÝ KLUB – HC VÍTKOVICE STEEL, výroční zpráva k 30.4.2012 s účetní závěrkou a zprávou auditora.* Dostupné z: <https://or.justice.cz/ias/ui/vypis-sl.pdf?subjektId=isor%3a800004733&dokumentId=B+2894%2fSL17%40KSOS&partnum=0&variant=1&klic=cb27yh>.

[28] MINISTERSTVO ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A SPORTU. *MŠMT: Evropská charta sportu.* Dostupné z: <http://www.msmt.cz/sport/evropska-charta-sportu>.

### **Internetové stránky**

[29] ČESKÝ SVAZ LEDNÍHO HOKEJE. ČSLH: *Historie ČSLH.* Dostupné z: <http://cslh.cz/text/35-historie-slh.html>.

## Seznam zkratek

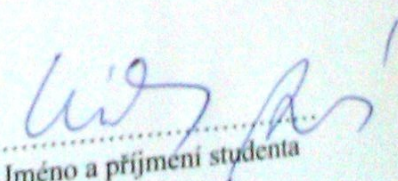
a. s.	akciová společnost
ČÚS	České účetní standardy
DFM	Dlouhodobý finanční majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNM	Dlouhodobý nehmotný majetek
HC	hokejový klub
k. s.	komanditní společnost
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MVČR	Ministerstvo vnitra České republiky
NNO	nestátní neziskové organizace
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
Sb.	sbírka
Tab.	tabulka
ZDP	zákon o dani z příjmů

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečné, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený výdělek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 9.5.2014

  
Jméno a příjmení studenta

## **Seznam příloh**

Příloha 1 – Notářský zápis včetně zakladatelské smlouvy a stanov HC VÍTKOVICE STEEL